

Правила ведения бухгалтерского и налогового учета в АО «НЛЭ» на 2021 год

Раздел 1. Организационный раздел

1. Организация учетной работы

1.1. Бухгалтерский учет АО «Новорослесэкспорт» (далее Общество) представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в суммовом и количественном выражении об имуществе, обязательствах Общества и их движении путем сплошного, непрерывного и документального подтверждения всех хозяйственных операций.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям (руководителям, учредителям), так и внешним (инвесторам, кредиторам и др.);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости и безубыточности. В своей работе Общество руководствуется действующими в Российской Федерации Законами, Положениями о бухгалтерском учете, Приказами Минфина РФ и прочими нормативными документами.

Отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с принципом временной определенности, который подразумевает, что факты финансово-хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество оставляет за собой право вносить изменения в учетную политику с целью приведения её в соответствие с изменениями в действующем законодательстве, а также в случае появления хозяйственных операций, которые раньше Обществом не осуществлялись.

Структура бухгалтерии финансовой дирекции и численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяется штатным расписанием Общества, а функции и должностные обязанности - внутренними правилами и должностными инструкциями. Возглавляет бухгалтерию финансовой дирекции главный бухгалтер Общества.

2. План счетов бухгалтерского учета

2.1. Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утверждёнными приказом Минфина России РФ от 31.10.2000 г. № 94н (Приложение №1 к настоящему Приказу).

Рабочий план счетов содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета.

В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, Общество имеет право дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные инструкцией, если данная проводка не нарушает принципы бухгалтерского учета и норм, установленных положениями по бухгалтерскому учету (Приложение 1_Рабочий план счетов БУ и НУ).

3. Ведение регистров бухгалтерского учета и регистров учета для целей налогообложения

3.1. Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках (без округления) с использованием электронных вычислительных средств. Учет фактов хозяйственной жизни вести с использованием регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. Регистры бухгалтерского учета и налоговые регистры (приложение № 2) по возможности вести в специальных журналах не реже одного раза в месяц (на последнее число).

Для целей бухгалтерского учета в зависимости от конкретного счета бухгалтерского учета в качестве регистров использовать: книги (журналы), ведомости, разработочные таблицы (распределительные, сводные, расшифровочные, бухгалтерские справки и т.д.), полученные с использованием средств электронно-вычислительной техники.

Утвердить формы регистров бухгалтерского учета с учетом требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Применяемые формы первичных учетных документов

4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета помимо утвержденных Обществом первичных учетных документов, фиксирующих факт хозяйственной жизни, считать также расчеты (справки) бухгалтерии и отдела налогового учета и отчетности и налоговые декларации, а также другие документы, имеющие реквизиты, определенные статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе документы, формы которых предусмотрены приложениями к Правилам ведения бухгалтерского и налогового учета в АО «НЛЭ» на 2019 год.

Первичные учетные документы, формы которых не предусмотрены альбомами унифицированных форм Госкомстата РФ, разрабатываются Обществом самостоятельно.

Применяемые Обществом формы первичной учетной документации, приведены в Приложении № 3.

4.2. Ответственность за своевременное и качественное составление и оформление документов, фиксирующих факты хозяйственной жизни и передачу их в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете в сроки, определенные графиком документооборота, возложить на лиц, составляющих и принимающих от контрагентов Общества эти документы.

4.3. Перечень структурных подразделений и их работников, ответственных за выпуск счетов-фактур Общества при выполнении работ, предоставлении услуг, продаже товаров указан в Приложении № 13.

Запретить изменение перечня структурных подразделений и ответственных за выпуск счетов-фактур работников без согласования с главным бухгалтером.

4.4. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению без подписи главного бухгалтера или лица, заменяющего его на время отсутствия (болезнь, командировка и т.п.). Под финансовыми и кредитными обязательствами понимать документы, оформляющие финансовые вложения Общества, договоры займа, кредитные договоры.

4.5. Не допускать внесение исправлений в кассовые и банковские документы. В остальные первичные учетные документы исправления вносить лишь по согласованию с участниками фактов хозяйственной жизни и подтверждать подписями лиц, составивших документы, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты внесения исправлений.

4.6. Бухгалтерии не принимать к учету документы, оформленные не в соответствии с настоящими правилами.

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и порядок ее составления

5.1. Состав годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и указания о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждаются приказом Общества.

5.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

5.3. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, не предоставляемые внешним пользователям, разрабатываются таким образом, чтобы обеспечить раскрытие (расшифровку) существенных финансовых показателей хозяйственной деятельности общества.

5.4. Существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности признается сумма, отношение которой к соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период составляет не менее 5%. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна отражаться информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При определении существенности ошибки следует руководствоваться приведенным количественным критерием, применяемым к отчетным данным периода ошибки, а также учитывать степень и характер влияния конкретной ошибки на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями.

5.5. При составлении бухгалтерского баланса суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто).

6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

6.1. График документооборота согласно приказу АО «НЛЭ» №336 от 12.07.2012 года (Приложение 14 – График документооборота первичных учётных документов).

7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

7.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить инвентаризацию активов и обязательств со следующей

периодичностью (Приложение № 11 – Положение об инвентаризации имущества и финансовых обязательств):

- основных средств, объектов, незавершенных строителством, нематериальных активов, долгосрочных активов к продаже, запасов (материалов, готовой продукции, товаров, прочих запасов), прав на результаты интеллектуальной деятельности – ежегодно, за исключением дизтоплива и ГСМ на складе ГСМ в емкостях - ежемесячно;
- денежных средств в кассе, ценных бумаг и денежных документов, бланков строгой отчетности - не реже 1 раза в квартал;
- дебиторской и кредиторской задолженности - в течение года по мере необходимости, на 31 октября – в соответствии с требованиями о проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности, (учет дебиторской и кредиторской задолженности, ведение резерва по сомнительным долгам определены в отдельном Положении);
- по остальным видам активов и обязательств – перед составлением годового отчета;
- а также в иных случаях, при которых проведение инвентаризации является обязательным в соответствии с законодательством РФ.

7.2. Инвентаризацию проводить в сроки, устанавливаемые отдельным приказом по Обществу.

7.3. Списание дебиторской задолженности осуществлять согласно Методики по организации работы по взысканию дебиторской задолженности и оплате кредиторской задолженности АО «Новорослесэкспорт».

Списание безнадежной дебиторской задолженности производится на основании Приказа Генерального директора Общества. Сроки исковой давности и правила их исчисления определяется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

8. Порядок контроля за фактами хозяйственной жизни

8.1. Контроль за текущей финансово-хозяйственной деятельностью осуществлять в части исполнения бюджетов платежей и смет Общества планово-бюджетным управлением.

8.2. Предоставлять в соответствии с регламентирующими документами, утвержденными Обществом и приказами по Обществу, всю необходимую отчетность в ПАО «Транснефть» в строго установленные сроки.

Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования устанавливается техническими специалистами исходя из рекомендуемых сроков полезного использования, согласно технической документации; исходя из ожидаемого срока использования в соответствии с производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, а также системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срок аренды); технического состояния объекта, исходя из периода, в течение которого планируется использовать данное основное средство в производстве.

Ответственность за правильность присвоения кода по ОКОФ, установление сроков полезного использования, определение амортизационной группы, определение признака «движимое/недвижимое имущество», применение льготы, пониженных ставок по налогу на имущество, определение принадлежности к объектам и технологиям высокой

энергетической эффективности возложить на комиссию по приемке основных средств. Состав комиссии по принятию к учету объектов ОС утверждается в приказе по Обществу. Для определения срока использования принимаемого к учету основного средства, бывшего в эксплуатации, использовать данные о фактическом сроке использования у предыдущих собственников.

В соответствии с п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Общество раскрывает информацию о наличии затрат на незавершенное строительство объектов основных средств, учитываемых на сч.08.03 «Строительство объектов основных средств», в т.ч. затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье **«Незавершенное строительство» (строка 1151)**, включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150).

В соответствии с п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Общество раскрывает информацию об оборудовании к установке, учитываемого на сч.07, в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье **«Оборудование к установке» (строка 1152)**, включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150).

Руководствуясь критерием приоритета раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о ликвидности активов Общества, дебиторская задолженность (без учета НДС) в форме авансов, выплаченных поставщикам и подрядчиками по договорам строительного подряда, заключенным на строительство, реконструкцию предприятия, здания, сооружения, а также на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, или на приобретение (создание) объектов основных средств, на осуществление капитальных вложений, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств, отражается в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье **«Авансы по капитальным вложениям» (строка 1153)**, включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150), с учетом выделения долгосрочной дебиторской задолженности «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС» (строка 1154).

Суммы НДС, выплаченные в составе авансов поставщикам и подрядчиками по договорам строительного подряда, отражаются в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) в разделе «Оборотные активы».

Установить, что при принятии решения о раскрытии в «Бухгалтерском балансе» информации, отражаемой по статьям:

- «Незавершенное строительство» (строка 1151)
- «Оборудование к установке» (строка 1152)
- «Авансы по капитальным вложениям» (строка 1153)
- «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС» (строка 1154).

критерий существенности, установленный Разделом 1, п.5.4. настоящей Учетной политики, Общество не применяет.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру присвоенному арендатору.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, произведенные с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в бухгалтерском учете в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования,

определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты.

1.2. Переоценка основных средств на начало отчетного года не проводится.

1.3. В бухгалтерском учете обеспечить отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества по правилам бухгалтерского учета, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета: процентов по заемным средствам.

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

1.5. Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, производится линейным способом по нормам, установленным постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление фондов народного хозяйства СССР», действовавшим на момент принятия основных средств к учету, по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2002, - линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Классификацией ОС, а также в соответствии с локальными нормативными актами Общества, устанавливающими порядок по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации. При наличии ОС по которым применяется другой метод амортизации данные отражаются в Приложении №6 (Метод уменьшаемого остатка).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Обществом в момент принятия объектов к учету в качестве основных средств. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится техническими специалистами Общества исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- исходя из рекомендуемых сроков полезного использования, согласно технической документации;
- из накопленного опыта эксплуатации аналогичных объектов, технического состояния объекта в момент принятия его к учету или исходя из периода, в течение которого планируется использовать данное основное средство в производстве.

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

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается на основании приказа в следующих случаях:

- на период их восстановления (реконструкции и технического вооружения), если срок проведения данных работ превышает 12 месяцев;
- при консервации на срок более 3 месяцев.

При этом срок приостановки увеличивает календарное время начисления амортизации.

Первоначальная стоимость объекта может быть изменена только в случае реконструкции, достройки, дооборудования, модернизации или частичной ликвидации объекта. Определение срока полезного использования объектов основных средств,

прошедших реконструкцию, техническое перевооружение или модернизацию производится в следующем порядке:

– в случае, если произведенные улучшения и изменения не влекут за собой увеличения срока службы, он остается неизменным;

– в случае, если произведенные улучшения и изменения влекут за собой увеличение срока службы, Общество вправе увеличить срок службы основного средства.

В случае, если Обществом принято решение об увеличении срока службы объекта основного средства после проведения реконструкции, модернизации, технического перевооружения, новый срок службы утверждается приказом Генерального директора.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, определенной на момент проведения модернизации или реконструкции и увеличенной на стоимость модернизации или реконструкции, и оставшегося срока полезного использования.

Учет затрат, связанных с ремонтом и техническим обслуживанием основных средств регулируется нормами Положения о порядке отражения операций по восстановлению основных средств (Приложение № 7)

1.6. Постоянно действующей комиссии по принятию к учету и списанию основных средств, создаваемой приказом по Обществу, определяется целесообразность и непригодность объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможность или неэффективность их восстановления с учетом экспертных заключений специализированных ремонтных мастерских, либо других независимых экспертов, имеющих необходимую для этого квалификацию. В случае частичной ликвидации основных средств комиссия определяет долю ликвидируемого имущества. Указанная комиссия оформляет документацию на списание/частичную ликвидацию объектов.

1.7. Учет затрат на производство капитального ремонта организовать по каждому отдельному объекту основных средств. Группировать расходы, входящие в стоимость не капитализируемых ремонтных работ, по следующим элементам затрат:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Затраты на капитальный ремонт и ТО, удовлетворяющие критериям капитализации, в БУ капитализируются и отражаются на 97 счете с последующим списанием на расходы в течение срока, установленного техническими специалистами. При выполнении ремонта подрядчиками распределение затрат по элементам не производится.

1.8. Текущие затраты по содержанию законсервированных производственных объектов основных средств включать в состав прочих расходов.

Учет затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств осуществляется следующим образом.

Если в результате работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств произошло улучшение (повышение) его первоначально принятых нормативных показателей функционирования, затраты на проведение данных работ увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств за исключением случая, указанного в абзаце 4 настоящего подпункта.

Если в результате проведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации у объекта основных средств появляются составные части, которые отвечают критериям инвентарного объекта, то такие части учитываются как отдельные инвентарные объекты, а затраты на проведение указанных работ формируют их первоначальную стоимость.

1.9. Активы (за исключением земельных участков и объектов основных средств, находящихся в долевой собственности), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (далее – ПБУ 6/01), стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, не признаются в составе основных средств. В целях обеспечения контроля за наличием и движением данные объекты отражаются в бухгалтерском учете на счете учета запасов 10.15. с последующим отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов. Стоимость данных активов относится на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Оценка указанных активов определяется по средней стоимости. Структурные подразделения обеспечивают их сохранность. Учет указанных активов после отпуска в эксплуатацию ведется на предусмотренном забалансовом счете 013. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Для оформления и учета операций приема, приема-передачи данных активов применяется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1).

1.10. Для учета выбытия объектов основных средств применять отдельный субсчет 01.09. - «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

2. Учет нематериальных активов

2.1. Начисление амортизации по нематериальным активам производить линейным способом.

2.2. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчёте на двадцать лет (но не более срока деятельности Общества).

Бухгалтерский учёт наличия и движения нематериальных активов Общества осуществляется с применением счёта **04** «Нематериальные активы». Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете **05** «Амортизация нематериальных активов».

2.3. Переоценку нематериальных активов не производить. Проверку нематериальных активов на обесценение не проводить.

3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

3.1. Списание расходов по каждой выполненной работе (по каждой НИР, ОКР и ТР) производить линейным способом.

3.2. Ожидаемый срок использования результатов работ определять по данным технических подразделений Общества на основании справки о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИР, ОКР и ТР) согласно Альбому типовых форм первичных учетных документов.

4. Учет материально-производственных запасов (материалов, товаров, готовой продукции)

4.1. Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

- материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, работ, услуг, для осуществления капитальных вложений, а также для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары.

К категории запасов также относятся затраты, понесенные на производство продукции (незавершенное производство), а также объекты недвижимого имущества, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

4.2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов определяется Обществом самостоятельно.

4.3. В случаях когда затраты по заготовке и доставке (далее - транспортно-заготовительные расходы, ТЗР) невозможно отнести напрямую на стоимость материально-производственных запасов, такие и иные затраты, связанные непосредственно с приобретением, учитываются на затратном счете 10.10 «Транспортно-заготовительные расходы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по методу среднecкoльзящeй себестоимости с учетом расходов по заготовке и доставке.

Удельный вес ТЗР (в процентах к учетной стоимости МПЗ) округляется до целых единиц (т.е. применяется без десятичных знаков).

Для целей учета в составе ТЗР расходами на приведение запасов в местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования, считаются расходы, связанные с заготовлением и доставкой запасов до первого склада Общества. Расходы на последующее внутреннее перемещение запасов относятся к расходам по обычным видам деятельности.

4.4. Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производить пропорционально учетной (договорной) стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной (договорной) стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР.

Списание транспортно-заготовительных расходов по расчетному проценту производится в той же корреспонденции и по тем же аналитическим позициям, по которым были сделаны проводки по списанию материалов в договорных ценах. На объект строительства, подлежащий вводу в отчетном месяце, ТЗР за этот месяц не распределяются.

Аналогичным образом производится списание транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением оборудования к установке.

Лизинговые платежи по транспортным средствам, используемым для доставки МПЗ, оборудования, основных средств до склада, учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.5. Применение способа оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на момент отпуска.

Расчет средней себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять по следующей формуле:

$S_{\text{сред.}} = S / K$, где

$S_{\text{сред.}}$ – средняя себестоимость;

S – стоимость остатка материалов на момент отпуска;

K – количество материалов на момент отпуска.

4.6. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются положения настоящего раздела, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

4.7. Стоимость инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает одного года, единовременно списывается на текущие расходы (в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство) в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Специальная одежда, специальная оснастка, срок эксплуатации которых превышает один год, учитывается в порядке, предусмотренном для основных средств с учетом положений п.1.9 раздела 2 настоящего документа.

4.8. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, специальной одежды их стоимость после списания со счетов учета МПЗ учитывается на забалансовых счетах 014 «Спецодежда в эксплуатации», 013 «Инвентарь, хозяйственные принадлежности и прочие МПЗ в эксплуатации».

4.9. Производство готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. При отсутствии возможности определения фактической себестоимости готовой продукции в момент ее выпуска, принятие ее к учету производится по плановой стоимости. Отклонения плановой стоимости готовой продукции от фактической, определенные по завершении отчетного месяца, отражать на отдельной аналитической позиции счета 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры. Списание отклонений в стоимости готовой продукции производить на те же счета и аналитические позиции, на которые отпускается готовая продукция. В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражать с учетом отклонений в стоимости готовой продукции, то есть по фактической производственной себестоимости.

4.10. При отпуске готовой продукции (кроме готовой продукции, которая носит единичный характер) применять метод ее оценки по средней себестоимости. При отпуске готовой продукции, которая носит единичный характер, применять метод ее оценки по себестоимости каждой единицы.

4.11. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада в Общество, производимые до момента их передачи в продажу, относить на расходы по продаже.

4.12. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления

резерва под их обесценение. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Признаками обесценения запасов в частности является моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

Порядок формирования резерва определен Положением о формировании Резерва под снижение стоимости материальных ценностей (Приложение № 8).

4.13. В состав долгосрочных активов к продаже переводятся объекты внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), по которым выполняются следующие критерии:

- принято решение о продаже;
- объект выведен из эксплуатации (о прекращении эксплуатации свидетельствует приказ о выводе из эксплуатации);
- возобновление использования объекта не предполагается;
- объект готов к продаже;
- продажа ожидается в течение 12 месяцев;
- имеется информация о цене предстоящей продажи, если она определена условиями сделки, либо отчет оценщика (в применимых случаях) или иная информация о рыночной цене;
- завершены согласовательные процедуры в ПАО «Транснефть»;
- начаты торговые процедуры;
- имеются потенциальные покупатели.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже отражается не позднее окончания квартала, в котором произошло признание долгосрочных активов к продаже.

Сумма добавочного капитала, сформированного ранее по мере переоценки объектов ОС, переведенных в состав долгосрочных активов к продаже, подлежит списанию на нераспределенную прибыль в момент продажи соответствующего объекта.

4.14. Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, принимаются к учету в счет уменьшения соответствующих затрат (списания стоимости ОС, затрат на ремонт, модернизацию ОС и т.д.).

4.15. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении новых фактов хозяйственной жизни, без изменения отчетности в отношении сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5. Учет финансовых вложений

5.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений считать:

- акцию;
- пай;
- облигацию;
- доли в УК;
- вексель;
- сертификат;
- варрант;
- предоставленный заем;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- вклад по договору простого товарищества (при условии получения от этого вклада экономических выгод);
- товарный кредит (при условии платности).

В отношении ОВГВЗ, облигаций установить следующие единицы учета:

- по облигациям, приобретаемым в документарной форме - облигация,
- в бездокументарной форме – серия, транш (при наличии данных).

5.2. Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг (затраты, осуществляемые помимо сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) полностью признаются в составе первоначальной стоимости.

5.3. Корректировку оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производить *ежеквартально* (Приложение 10 – Положение о резерве под обесценение финансовых вложений). Текущая рыночная стоимость определяется как средневзвешенная цена по данным Московской Биржи, раскрываемым в отношении ценовых показателей на организованных торгах ценными бумагами (<https://www.moex.com/s1194>) или иной биржи, если акции финансового вложения не котируются на Московской Бирже.

5.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты.

При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу.

5.5. При выбытии финансовых вложений (за исключением акций и долей участия в уставных капиталах), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определять их стоимость по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений с учетом п. 5.4 настоящего раздела. При выбытии акций и долей в уставных капиталах, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определять их стоимость по методу ФИФО.

5.6. Финансовые вложения отражать в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату (в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений).

Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), квалифицируются как долгосрочные.

5.7. Создавать резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение таких финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений.

5.8. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков банкротства контрагента или приостановления деятельности кредитной организации проверку на обесценение соответствующих финансовых вложений проводить ежеквартально.

6. Учет кредитов и займов

6.1. Начисленные проценты и (или) дисконт по выпущенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

6.2. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитывать как расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

6.3. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

7. Учет доходов

7.1. Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно). Все остальные доходы признавать прочими доходами.

7.2. В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» доходы и расходы в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы определяются в соответствии с Приложением № 12.

Бухгалтерский учёт доходов и расходов Общества, связанных с обычными видами деятельности, а также определение финансового результата осуществляется с применением счёта 90 «Продажи».

Бухгалтерский учёт прочих доходов и расходов осуществляется с применением счёта 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учёт по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» ведётся в разрезе прочих доходов и расходов.

7.3. Обеспечить отдельный учёт доходов в разрезе видов деятельности.

7.4. Дату признания дохода в виде поступлений безвозмездного целевого финансирования определять как дату отпуска на цели деятельности общества материально-производственных запасов, приобретенных за счет целевых средств; начислении амортизации – по имуществу, приобретенному за счет указанных средств; завершении и сдаче научно-исследовательских работ и пр.

7.5. Дивиденды, начисленные в пользу Общества по вкладам в уставные капиталы иных организаций, отражать в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (субсчет для расчетов по причитающимся дивидендам). Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов в сумме, указанной в таком решении, то есть включая величину налога на доходы, подлежащего удержанию у источника выплаты.

8. Учет затрат на производство и реализацию в целях бухгалтерского учета

8.1. Расходами по обычным видам деятельности признавать расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

8.2. Все остальные расходы признавать прочими расходами.

8.3. Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признавать полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

8.4. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в составе расходов будущих периодов в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов также учитывать стоимость лицензий, предоставляющих Обществу какие-либо права, действующие в течение длительного времени, с последующим равномерным списанием пропорционально количеству календарных месяцев установленного срока их действия, начиная с месяца начала использования.

Бессрочные лицензии списываются на расходы исходя из срока, установленного специалистами, и закрепленного приказом Генерального директора.

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и других результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим ежемесячным равномерным их списанием пропорционально количеству календарных месяцев установленного срока полезного использования, начиная с месяца начала использования программных продуктов, а также на забалансовом счете. Неисключительные права на программы для ЭВМ и другие результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации подлежат списанию с забалансового счета в момент фактического прекращения их использования.

8.5. Расходы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства/оказание услуги, улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса, признавать относящимися к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

8.6. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год Генеральному директору Общества. Процент отчислений в указанный резерв определять как премирование КУП по итогам работы за год. Начисление производить 1 раз в год на 31 декабря.

8.7. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производить один раз в год – по окончании календарного года.

При создании резерва впервые предполагаемая сумма расходов на выплату отпускных определяется исходя из общего количества заработанных и неиспользованных дней отпуска, вне зависимости от момента возникновения у работника права на получение данного отпуска; при создании резерва на очередной отчетный год, Общество определяет сумму расходов на оплату отпускных с учетом остатка резерва на начала периода исходя из количества дней отпуска, право на которые возникает у работника в течение очередного отчетного (налогового) периода. Количество дней отпуска, необходимое для расчета предоставляется в бухгалтерию службой персонала Общества.

При ликвидации подразделений (или при значительном сокращении персонала подразделения) оплата отпуска и выплата компенсации за неиспользованный отпуск увольняемым работникам производятся за счет ранее сформированного оценочного обязательства по оплате отпусков.

В целях равномерного включения расходов на производство создается резерв предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам. Резерв формируется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". Отчисления в резерв включаются в состав текущих расходов ежемесячно на

основании Положение о формировании и использовании Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

(Приложение № 4 - Положение о формировании и использовании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков).

8.8. Начислять резерв сомнительных долгов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, нереальные для взыскания, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества относятся соответственно на счёт средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчётному, суммы этих долгов не резервировались.

Инвентаризация дебиторской задолженности производится в соответствии с п. 7.1. настоящих Правил. На основе проведенной инвентаризации на конец отчетного периода по дебиторской задолженности, не погашенной или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, создаются резервы сомнительных долгов по расчётам с другими организациями и гражданами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из оценки финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга. Если до конца отчётного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв сомнительных долгов в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются при составлении бухгалтерского баланса на финансовые результаты.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Порядок формирования резерва определяется:

1) в части дебиторской задолженности по товарам, работам, услугам, не погашенных в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии со следующими положениями:

1.1 по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности

1.2 по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

1.3 по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2) в части прочей дебиторской задолженности (т.е. за исключением задолженности по товарам, работам, услугам), не погашенной в установленные договором сроки, а также в части дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии с экспертным заключением ответственного(ых) сотрудника(ов) Общества (письменного обоснования) и приказом (распоряжением) Руководителя Общества.

8.9. Обеспечить отдельный учет расходов в разрезе видов деятельности.

8.10. Учет затрат на производство (Приложение № 9 - Порядок и метод калькулирования себестоимости) группировать в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;

- Амортизация;
- Прочие затраты.

8.11. Организация аналитического учета платежей на счетах учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

8.12. Затраты, образующие себестоимость продукции, группировать как минимум в следующих разрезах: по статьям затрат, по подразделениям, по номенклатурным группам.

8.13. Основные принципы учета и распределения затрат на основное производство (счет 20)

8.13.1. Учет затрат, связанных с основным производством, ведется на счетах затрат в соответствии с Планом счетов.

Затраты группируются по статьям и местам возникновения.

В связи со спецификой деятельности по оказанию услуг отсутствуют остатки незавершенного производства на конец месяца и отчетных периодов.

В целях обеспечения единообразия учетного подхода, а также в рамках разработки механизмов контроля соответствия бухгалтерского и управленческого учета, Общество применяет следующую классификацию производственных расходов:

1. *Прямые переменные расходы* – расходы, находящиеся в прямой зависимости от изменения объема оказания услуг. В момент возникновения относятся непосредственно на себестоимость конкретной группы оказываемых услуг, в дебет счетов 20.01 «Контейнерный терминал», 20.02 «Лесные и прочие грузы», 20.04 «Прочие виды деятельности», 20.05 «Производство сепарации». В случае невозможности прямого отнесения данных расходов на себестоимость определенной группы оказываемых услуг, расходы учитываются на счете 25.01 «Общепроизводственные расходы переменные».

2. *Прямые постоянные расходы* – расходы непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг, уровень которых остается функционально независимым от объемных показателей оказания услуг. Учитываются на счете 25.02 «Общепроизводственные расходы постоянные».

3. *Косвенные расходы. Вспомогательные производства* – расходы производств, занятых обслуживанием основного производства, вид деятельности которых не является для Общества основным. Данные затраты учитываются обособленно на счета 23 «Вспомогательные производства».

4. *Косвенные расходы. Общехозяйственные* – расходы, осуществляемые для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Учитываются на счете 26.

Список подразделений (центров возникновения затрат) с закреплением балансовых счетов устанавливается локальным нормативным актом.

Распределение прямых постоянных расходов, расходов обслуживающих производств и общехозяйственных расходов Общества на себестоимость групп оказываемых услуг производится ежемесячно по видам грузов и номенклатурам выполняемых работ, оказываемых услуг в соответствии с базами распределения, утвержденными локальным нормативным актом.

Расходы, связанные с выработкой тепловой и транзитом электрической энергии относятся в дебет счета 20.04 «Прочие виды деятельности» пропорционально объемным показателям потребления сторонними организациями от общего объема потребления. Распределение производственной доли расходов по выработке тепловой и транзиту электрической энергии производится пропорционально выручке по видам грузов.

В соответствии с п.10 «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения» (утв. Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 г. № 1075 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» ведется раздельный учет по следующим видам деятельности:

1. Производство тепловой энергии;

2. Передача электрической энергии по распределительным сетям;
3. Передача тепловой энергии.

Затраты по указанным видам деятельности учитываются обособленно, в форме затрат функционально-связанных подразделений, выделенных в бухгалтерском учете для обеспечения раздельного учета.

Суммы налога на имущество включаются в состав управленческих (общехозяйственных) расходов.

8.13.2. Распределение затрат, по которым не имеется возможности однозначного отнесения к конкретному виду деятельности (услуг, работ, продукции), осуществлять пропорционально прямым затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности (услуг, работ, продукции), на основании бухгалтерской справки.

9. Учет валютных операций

9.1. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производить на дату совершения операций, а также на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пересчет стоимости указанных активов на другие даты по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых ЦБ РФ, не производить.

9.2. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

10. Учет денежных средств

10.1. К денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок не превышающий 92 дня или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения;
- векселя и облигации высоконадежных эмитентов, срок погашения которых на момент их приобретения наступает в течение 3 месяцев;
- внутригрупповые займы, предоставленные Обществу в рамках кэш-пулинга.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

10.2. В отчете о движении денежных средств отражать свернуто:

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;

- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

10.3. Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль используются формы аналитических регистров налогового учета. В связи с исчислением ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли отчетными периодами по налогу на прибыль для Общества в соответствии с абзацем 2 п. 2 ст. 285 признаётся месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

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

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы, связанные с получением кредита в учреждениях банка, принимаются в составе текущих расходов равномерно в течение срока, предусмотренного сделкой по открытию кредитной линии согласно принципу равномерности признания расходов, установленному п.1 ст.272.

Раздел 3. Способы ведения учета для целей налогообложения

1. Организация налогового учета.

1.1. Бухгалтерский (налоговый) учет осуществляется с использованием программы 1 С Предприятие – Управление производственным предприятием, которая позволяет вести бухгалтерский, налоговый и оперативный учеты в единой системе. Также в системе ведется кадровый учет, штатное расписание, расчет заработной платы.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерией, в том числе ответственным за расчет налогов и составление налоговых деклараций в соответствии с Положением «О Бухгалтерии финансовой дирекции» возглавляемой Главным бухгалтером.

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский (налоговый) учет.

Данные, необходимые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, формировать в системе бухгалтерского (налогового) учета в соответствии с планом счетов (Приложение № 1) и настоящим приказом.

Все приложения к настоящему приказу являются его неотъемлемой частью.

1.2. Использовать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль регистры бухгалтерского учета при условии совпадения правил отражения фактов хозяйственной жизни и объектов учета в бухгалтерском учете и для целей налогообложения в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете в РФ, актами законодательства о налогах и сборах РФ, а также в соответствии с настоящим приказом.

Утвердить формы аналитических регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль (Приложение № 2). В соответствии со ст.313 НК РФ формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- Наименование регистра;
- Период (дату) составления;
- Измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

- Наименование хозяйственных операций;
- Подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Формы регистров налогового учета формируются по трем признакам: НУ – доходы (расходы) участвующих в целях налогообложения; ПР – постоянные разницы не учитываемые в целях налогообложения; ВР – временные разницы, автоматически формирующие отложенные налоговые активы и обязательства.

Предоставить право главному бухгалтеру (заместителю главного бухгалтера) и ответственным за расчет налогов и составление налоговых деклараций, по взаимному согласованию изменять и дополнять формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также вводить новые регистры налогового учета и справки в соответствии с потребностями Общества и нормами законодательства РФ о налогах и сборах.

Ответственность за своевременное и правильное составление документов (первичных документов), необходимых для исчисления налоговой базы по налогам, а также их представление в бухгалтерию, в сроки, указанные в графике документооборота, возложить на лиц, составляющих (предоставляющих) эти документы.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки (в т.ч. электронной подписью) подписывать лицам, в обязанности которых входит их составление, а также руководителям или заместителям руководителей, наделенных правом подписи, а в период отсутствия указанных лиц в соответствии с Приложением № 3.1 к настоящим Правилам.

2. Учет в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

2.1. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль

Признание доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

2.1.1 Налоговый учет основных средств

2.1.1.1. Срок полезного использования основных средств определять в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства России от 01.01.2002 № 1).

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам срок полезного использования уменьшать на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств определять, как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В случае если срок фактического использования приобретаемого объекта у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ в соответствии с гл.25 НК РФ, или превышающим этот срок, определять срок полезного использования этого основного средства самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов. При этом ответственность за определение срока полезного использования возложить на комиссию по приемке основных средств.

При осуществлении модернизации эксплуатируемого объекта основных средств с истекшим сроком полезного использования, затраты на модернизацию принимаются на

расходы в виде амортизационных отчислений, исчисленных по правилам начисления амортизации для вновь приобретенного объекта основного средства, первоначальная стоимость которого равна сумме затрат на модернизацию. Стоимость работ по модернизации объекта будет амортизироваться по тем нормам, которые были определены при введении этого ОС в эксплуатацию. То есть расходы на модернизацию полностью с амортизированного ОС должны учитываться при налогообложении прибыли через механизм амортизации до полного списания "модернизированной" стоимости объекта по нормам, которые были установлены при введении данного объекта в эксплуатацию.

2.1.1.2. По всем основным средствам начисление амортизации производить линейным способом.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в соответствии с п.1 ст. 259.3 НК РФ применять специальный коэффициент 2 и в соответствии с п. 2 ст. 259.3 НК РФ специальный коэффициент 3 для основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой – третьей амортизационным группам), которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга).

Перечень основных средств, используемых в условиях повышенной сменности и агрессивной среды устанавливается ответственным подразделением ежемесячно на основании первичных документов, подтверждающих фактический режим работы.

2.1.1.3. Включать в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового Кодекса РФ.

2.1.2. Налоговый учет нематериальных активов

2.1.2.1. Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

2.1.2.2. Срок полезного использования нематериальных активов (в т. ч. нематериальных активов, возникших в результате научных исследований, опытно-конструкторских разработок) определяется техническими специалистами.

2.1.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2.1.3.1. При списании в производство или ином выбытии материалов применять метод оценки по средней стоимости.

2.1.3.2. Резерв на выплату вознаграждения ключевому управленческому персоналу по итогам работы за год формируется едино разово в конце отчетного года согласно приказу Генерального директора.

2.1.3.3. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создавать. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию поставленных товаров, результатов выполненных работ не создавать.

2.1.3.4. К прямым расходам для целей налогового учета относить расходы, учитываемые на счетах затрат 20, 23 и принимаемые в целях налогообложения в соответствии с главой

25 НК РФ. Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относить на уменьшение доходов в полном объеме без распределения на остатки незавершенного производства (п.2 ст.318 НК РФ).

2.1.3.5. К косвенным расходам относятся расходы, учитываемые на счетах затрат 25, 26 и принимаемые в целях налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ. Сумму косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относить к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных главой 25 НК РФ (п.2 ст.318 НК РФ).

2.1.3.6. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.1.3.7. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов и (или) в доле грузооборота в суммарном объеме перевалки за отчетный период.

2.1.3.8. Создавать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Формирование и использование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется в соответствии с Положением, утвержденным Генеральным директором. Специальный расчет (смета), приведен в Приложении № 4.

2.1.3.9. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков, подлежащего государственной регистрации, при условии заключения указанного договора аренды включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

2.1.3.10. Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и других результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации при наличии в договоре срока, на который выданы права, списываются равномерно ежемесячно пропорционально количеству календарных месяцев установленного срока использования, начиная с месяца начала их использования.

При отсутствии конкретных сроков, оговоренных лицензионными договорами, срок списания расходов, связанных с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ, устанавливается приказом Общества.

2.1.3.11. Стоимость спецодежды, средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, срок эксплуатации которых не превышает одного года, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Стоимость спецодежды, средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, срок эксплуатации которых превышает один год, стоимостью не более 40 000 руб., включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Стоимость спецодежды, средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, срок эксплуатации которых превышает один год, стоимостью более 40 000 руб., включается в состав расходов равномерно в течение срока использования, начиная с месяца, следующего за месяцем их передачи в эксплуатацию.

2.1.3.12. Расходы, связанные с приобретением земельного участка рассматривать как приобретение основных средств. Для целей налогообложения прибыли земельный участок не признавать амортизируемым имуществом. Сумма государственной пошлины,

уплаченной за регистрацию права собственности на земельный участок, признавать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в момент начисления.

2.1.4. Налоговый учет доходов от реализации

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

2.1.4.2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитывать в разрезе видов деятельности. В целях налогового учета использовать классификацию видов деятельности, применяемую в бухгалтерском учете.

2.1.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

2.1.5.1. Создавать резерв по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 Налогового кодекса РФ. Суммы отчислений включать в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

2.1.5.2. Начисленные дивиденды в пользу акционеров (участников) Общества при определении налоговой базы не учитывать.

В момент выплаты дивидендов в пользу акционеров (участников) производить удержание налога на доходы.

2.1.5.5. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, не может превышать сумму процентов, рассчитанную исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

2.1.5.3. В соответствии с п.п.3 п.7 ст.272 НК РФ датой осуществления следующих внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде арендных, лизинговых платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество и иных подобных расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Датой признания командировочных расходов, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные подобные расходы признаются датой утверждения авансового отчета.

2.1.7. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль

2.1.7.1. Исчисление и уплата авансовых платежей по налогу на прибыль осуществляется ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период.

Отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

2.1.7.2. В случае получения убытка по итогам налогового периода, суммы убытка учитывать в налогооблагаемой базе следующего отчетного (налогового) периода с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 ст. 283 НК РФ. Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, переносить целиком или частично на следующие годы.

3. Учет в целях определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость

3.1. При осуществлении как облагаемых, так и необлагаемых налогом на добавленную стоимость операций вести раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на

добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

3.2. В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5 процентов от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанные в абз.4 п.4 ст.170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ.

3.3. Установить отдельный учет между разными видами деятельности для распределения сумм «входного» НДС:

- операций, облагаемых НДС:
 - по ставке 20 процентов;
 - по ставке 0 процентов

Входные суммы НДС, относящиеся к услугам, облагаемым НДС, отражаются по счету 19 и принимаются к вычету по установленной методике, закрепленной в Приложении №5 «Существенные способы расчета НДС».

– операций, освобожденных от налогообложения (по ставке «Без НДС»).

Входные суммы НДС, предъявленные поставщиками и относящиеся к операциям, не подлежащим налогообложению либо освобожденным от налогообложения, включаются в стоимость услуг без отражения по счету 19.

К расходам, относящимся к операциям по необлагаемой деятельности относятся:

- расходы по обеспечению постоянной готовности специализированных катеров и персонала исполнителя для обеспечения безопасной высадки/посадки Мастеров по швартовке на обслуживаемые ими суда;
- расходы по обеспечению постоянной готовности судов и персонала исполнителя для оказания услуг при проведении швартовных операций;
- расходы по предоставлению комплекса услуг по приему с морских судов отходов - экологические услуги;
- расходы по оплате труда отдела развития, сотрудники которого осуществляют подготовку и отправку информации в сфере международной транспортной логистики для Компании - нерезидента.

4. Налог на имущество

4.1. Расходы по налогу на имущество в налоговом учете, по аналогии с бухгалтерским учетом, отражать на счетах затрат с учетом отнесения расходов по амортизации.

Раздел 4. Общие вопросы

Перечень рекомендуемых приложений к настоящим Правилам ведения бухгалтерского и налогового учета в АО «Новорослесэкспорт» на 2021 год:

- Приложение № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета»;
- Приложение № 2 «Регистры бухгалтерского и налогового учета»;
- Приложение №3 «Альбом типовых форм первичных учетных документов»;
- Приложение № 3.1. «Приказ о делегировании полномочий»;
- Приложение № 4 «Положение о формировании и использовании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков»;

Приложение № 5 «Существенные способы расчета НДС»;
Приложение № 6 «Метод уменьшаемого остатка»;
Приложение № 7 «Положение о порядке отражения операций по восстановлению основных средств»;
Приложение № 8 «Положение о резерве под снижение стоимости материальных ценностей»;
Приложение № 9 «Порядок и метод калькулирования себестоимости»;
Приложение № 10 «Положение о резерве под обесценение финансовых вложений»;
Приложение № 11 «Положение об инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
Приложение № 12 «Доходы и расходы от обычных видов деятельности»;
Приложение № 13 «Перечень структурных подразделений и их работников, ответственных за выпуск счетов-фактур АО «НЛЭ»;
Приложение № 14 «График документооборота первичных учётных документов»;

Руководителям структурных подразделений Общества:

- Обеспечить соблюдение принятой настоящим приказом учетной политики;
- Запретить оформление приказов о назначении, увольнении и перемещении материально ответственных лиц без согласования с главным бухгалтером Общества;
- Обеспечить своевременное создание и передачу в бухгалтерию первичных документов в соответствии с графиком документооборота, утвержденным настоящим приказом».

Главный бухгалтер

Рязанцева Н. К.