

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УЧЕТА ПО РСБУ НА 2015 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
3.1. Учет основных средств	6
3.2. Учет нематериальных активов	12
3.3. Учет материалов	16
3.4. Учет финансовых вложений	17
3.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	22
3.6. Учет финансовых обязательств	25
3.7. Учет резервов	26
3.8. Учет доходов	28
3.9. Учет расходов	31
3.10. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	35
3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	36
3.12. События после отчетной даты	37
3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	40
3.14. Информация о связанных сторонах	43
3.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	43
3.16. Учёт активов и обязательств при реорганизации	44
3.17. Порядок формирования отчета о движении денежных средств	48
4. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ	56

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Для целей настоящего Положения под Учетной политикой понимается утвержденная совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.
- 1.2. Настоящее Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее по тексту – Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации согласно перечню нормативных актов, приведенному в **Приложении № 1**.
- 1.3. Настоящее Положение является нормативным документом, по ведению бухгалтерского учета ОАО «ДИКСИ Групп» (далее по тексту – Организация), самостоятельно осуществляющего учетные функции.
- 1.4. Требования настоящего Положения обязательны для исполнения бухгалтерской службой Организации
- 1.5. Учетная политика сформирована на 2015 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:
 - изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - разработки или выбор Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий деятельности.
- 1.6. Изменение Учетной политики оформляется соответствующей организационно-распорядительной документацией, производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.
- 1.7. Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовые результаты деятельности Организации, оцениваются в денежном выражении и отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:
 - в случае если такие последствия вызваны изменением законодательства РФ - в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством;
 - в других случаях – такие последствия, оцененные достаточно надежно, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно; в случае недостаточно надежной оценки – перспективно.

- 1.8. В случаях если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 2.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой Организации, возглавляемой - Главным бухгалтером.
- 2.2. Бухгалтерская служба является самостоятельным структурным подразделением.
- 2.3. Функции контроля над бухгалтерской службой осуществляет - Руководитель Организации.
- 2.4. Для целей ведения бухгалтерского учета применяется автоматизированная форма учета с использованием компьютерной технологии обработки данных - система Microsoft Dynamics AX

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Для отражения фактов хозяйственной жизни применяются первичные учетные документы по унифицированной форме и документы, формы которых разрабатываются непосредственно Организацией.

При создании форм первичных учетных документов за основу принимаются формы, ранее утвержденные Госкомстатом РФ.

Все формы первичных учетных документов подразделяются на «внутренние» и «внешние».

«Внутренние» - документы, предназначенные для использования внутри Организации.

«Внешние» - документы, предназначенные для урегулирования взаимоотношений с внешними пользователями (контрагентами).

Формы документов входящие в группу «внутренние» приведены в **Приложение №2**.

Формы документов входящие в группу «внешние» подлежат согласованию с контрагентами в рамках хозяйственных договоров. Согласованные и завизированные в рамках договоров формы внешних первичных документов являются одновременно утвержденными для применения в Организации.

- 2.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Организации и главным бухгалтером или

уполномоченными ими на то лицами. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

- 2.6. Организацией применяются формы регистров бухгалтерского учета, формируемые в учетных системах (компьютерными программами). При необходимости в случае отсутствия или для более полного раскрытия информации Организацией дополнительно разрабатываются собственные формы регистров.
- 2.7. Формы регистров как создаваемые самой Организацией самостоятельно, так и типовые регистры, формируемые в учетных системах, приводятся Организацией в **Приложении № 3**.
- 2.8. Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе или в виде электронного документа.
- 2.9. Формы внешней бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с Приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н, отражаются Организацией в **Приложении № 4**.
- 2.10. Рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, разработанный в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, приводится Организацией в **Приложении № 5**.
- 2.11. Правила организации движения документов, технология их создания, обработки и хранения в Организации регламентируется Графиком документооборота, включающим порядок и сроки обмена информацией с филиалами, обособленными структурными подразделениями, - приводится Организацией в **Приложении № 6**, в котором, в частности, устанавливается:
 - порядок формирования первичных документов, в том числе периодичность создания и количество экземпляров;
 - порядок авторизации документов (состав исполнителей, ответственных за создание первичных учетных документов);
 - порядок и сроки передачи документов для отражения в бухгалтерском учете;
 - порядок обработки, проверки документов и передачи их на хранение.
- 2.12. Сроки и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств определяются Организацией в **Приложении № 7**. Процедура проведения сверок взаимных расчетов и обязательств с поставщиками и покупателями Организации осуществляется в соответствии с Регламентом проведения сверок взаимных расчетов с контрагентами.

2.13 Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Учет основных средств

3.1.1. Актив принимается к учету в качестве **основных средств** (далее по тексту – ОС), если **одновременно выполняются следующие условия:**

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 40 000 рублей за единицу.

3.1.2. ОС, предназначенные исключительно для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе **доходных вложений в материальные ценности**.

3.1.3. В **составе ОС** учитываются объекты, удовлетворяющие критериям, изложенным в пункте 3.1.1 настоящего Положения, в том числе:

- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения **в виде неотделимых улучшений** в арендованные объекты ОС (в случае, если в соответствии с договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора);
- и др.

3.1.4. ОС в виде объектов недвижимости, удовлетворяющие критериям, изложенным в пункте 3.1.1, по которым закончены капитальные вложения, но право собственности еще не зарегистрировано, учитываются в составе основных средств.

- 3.1.5. **Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС** учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект.
- Капитальными вложениями признаются работы по достройке, дооборудованию, модернизации, реконструкции или техническому перевооружению арендованного объекта, которые привели к изменению качеств, расширению функциональных характеристик, изменению технических возможностей и другого рода усовершенствованиям объекта.
- 3.1.6. Единицей бухгалтерского учета основных средств является **инвентарный объект**. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. По компьютерной технике предусмотрен особый порядок учета, изложенный в п. 3.1.7 настоящего Положения.
- 3.1.7. Составные части **компьютеров** (системный блок, монитор, принтер и т.п.) учитываются как отдельные объекты ОС, с присвоением каждому отдельного инвентарного номера.
- 3.1.8. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие в сроках признается существенным, если оно составляет более года или составные части объекта относятся к разным амортизационным группам.
- 3.1.9. При **приобретении ОС за плату** их первоначальная стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение (сооружение, изготовление) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Первоначальная стоимость объектов ОС, требующих государственной регистрации, формируется с учетом государственной пошлины.
- 3.1.10. При **получении ОС безвозмездно** их первоначальная стоимость определяется как их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету с учетом дополнительных расходов, связанных с получением ОС (за вычетом НДС). Стоимость принятых к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается в составе доходов будущих периодов, откуда подлежит ежемесячному равномерному списанию на прочие доходы в течение срока полезного использования ОС.

- 3.1.11. При **получении ОС в качестве вклада в уставный капитал** их первоначальная стоимость определяется как их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации с учетом дополнительных расходов, связанных с получением ОС (за вычетом НДС).
- 3.1.12. При **получении ОС по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами** их первоначальная стоимость определяется как стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- 3.1.13. **Первоначальная стоимость ОС не подлежит изменению**, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации.
- 3.1.14. **Переоценка** ОС не осуществляется.
- 3.1.15. **Начисление амортизации** объектов ОС производится – линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 3.1.16. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 1.01.2002 г. и принимается как минимальный по соответствующей группе:
- 1 группа – 13 месяцев
 - 2 группа – 25 месяцев
 - 3 группа – 37 месяцев
 - 4 группа – 61 месяцев
 - 5 группа – 85 месяцев
 - 6 группа – 121 месяцев
 - 7 группа – 181 месяцев
 - 8 группа – 241 месяцев
 - 9 группа – 301 месяцев
 - 10 группа – 361 месяцев
- 3.1.17. В случае принятия к учету объектов основных средств, бывших в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), по этим объектам норма амортизации определяется с учетом 1срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования

¹ Избирается Организацией

данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства предыдущим собственником. В случае отсутствия подтверждающих документов по СПИ предыдущего собственника, СПИ определяется на основании Распоряжения руководителя с учетом Постановления Правительства Р.Ф. № 1 от 1.01.2002

- 3.1.18. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Р.Ф. № 1 от 1.01.2002, или превышающим этот срок, срок полезного использования этого основного средства определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- 3.1.19. Для объектов ОС, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 г. (в случае, если они имеются на балансе), начисление амортизации производится по нормам, установленным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- 3.1.20. В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.
- 3.1.21. Не подлежат амортизации объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.).
- 3.1.22. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. ОС, находящиеся в запасе, на складе, амортизируются в обычном порядке.
- 3.1.23. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- 3.1.24. В течение срока полезного использования ОС начисление амортизации может приостанавливаться в случае:
- перевода ОС по решению руководителя Организации на консервацию на срок более 3-х месяцев;
 - в период восстановления (ремонта, реконструкции или модернизации) объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

- 3.1.25. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации. Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.
- 3.1.26. При передаче ОС по **договору безвозмездного использования** начисление амортизации ОС продолжается в обычном порядке.
- 3.1.27. Начисление амортизации по объектам ОС – **неотделимым капитальным вложениям в арендованные ОС** - осуществляется в течение срока действия договора аренды, но, при этом, исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.
- 3.1.28. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.
- 3.1.29. Порядок изменения первоначальной стоимости при частичной ликвидации /разукомплектации ОС:
- К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).
 - При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.
 - При разукомплектации объекта ОС (оборудования, здания, и т.д) происходит уменьшение первоначальной стоимости на соответствующую стоимость выводимой из эксплуатации части здания, оборудования и т.д. Первоначальная стоимость выбывающей части объекта ОС рассчитывается в пропорции к общей стоимости амортизируемого имущества (пропорционально доле площади соответствующей выделяемой части в общей площади здания, помещения) Стоимость оставшейся части объекта ОС после частичной ликвидации/разукомплектации продолжает амортизироваться в общем порядке. Амортизация в этом случае начисляется исходя из остаточной (скорректированной

на стоимость ликвидированной/выделенной части) стоимости имущества и установленной по данному объекту нормы амортизации

3.1.30. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

3.1.31. Объекты ОС выбывают 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 организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- и т.д.

3.1.32. **Доходы и расходы от продажи, безвозмездной передачи и иного выбытия ОС**, а также расходы, связанные с указанным выбытием, включаются в состав, соответственно, прочих доходов и расходов.

3.1.33. В случае если при **ликвидации** основных средств образуются детали, узлы и агрегаты либо иные материалы, пригодные для дальнейшего использования, они отражаются по рыночной стоимости на дату оприходования в составе прочих доходов.

3.1.34. **Выбытие неотделимых капитальных вложений в арендованные объекты ОС** осуществляется в момент окончания срока аренды. При этом сумма начисленной к этому моменту амортизации в случае, если срок действия договора аренды меньше срока полезного использования ОС, будет меньше первоначальной стоимости объекта, Данная недоамортизированная часть неотделимых капитальных вложений в арендованные объекты ОС относится на прочие расходы.

3.1.35. **Арендованные объекты ОС** подлежат отражению за балансом в оценке, указанной в договорах аренды или передаточных актах.

3.1.36. В случае если в акте приемки-передачи стоимость передаваемых объектов не указана, она определяется расчётным путём:

- Для помещений – арендуемая площадь, умноженная на среднюю рыночную ставку за 1 кв.м по региону ;
- Для земли - по выкупной стоимости.

3.1.37. Аналитический учет ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

3.1.38. Учет основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя ведется согласно порядку, прописанному в Приказе Минфина от 17.02.1997 № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Актив принимается к учету в качестве нематериального актива (далее по тексту – НМА), если **одновременно выполняются следующие условия:**

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

3.2.2. В **составе НМА** учитываются объекты, удовлетворяющие критериям, изложенным в пункте 3.2.1 настоящего Положения, в том числе:

- исключительные права на программы ЭВМ и базы данных;
- исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительные права на зарегистрированный товарный знак (знак обслуживания) в Государственном реестре товарных знаков согласно свидетельству, удостоверяющему исключительное право владельца на его использование
 - и др.
- 3.2.3. В составе нематериальных активов учитывается также положительная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).
- 3.2.4. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.
- 3.2.5. При **приобретении НМА за плату** их первоначальная стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение (создание) за вычетом НДС
- 3.2.6. При **получении НМА безвозмездно** их первоначальная стоимость определяется как их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету с учетом дополнительных расходов, связанных с получением НМА (за вычетом НДС). Одновременно стоимость данных НМА отражается в составе доходов будущих периодов, откуда подлежит ежемесячному равномерному списанию на прочие доходы в течение срока полезного использования НМА.
- 3.2.7. При **получении НМА в качестве вклада в уставный капитал** их первоначальная стоимость определяется как их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации с учетом дополнительных расходов, связанных с получением НМА (за вычетом НДС).
- 3.2.8. При создании НМА в Организации первоначальная стоимость определяется исходя из всех затрат связанных непосредственно с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях включая расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА; отчисления на социальные нужды;
- 3.2.9. При **получении НМА по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами** их первоначальная стоимость определяется как стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по

которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

- 3.2.10. Стоимость приобретенной **деловой репутации** определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения). В случае если указанная разница отрицательна, отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы.
- 3.2.11. **Первоначальная стоимость** НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит.
- 3.2.12. **Переоценка** НМА не осуществляется.
- 3.2.13. Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.
- 3.2.14. **Определение срока полезного использования** НМА производится исходя из срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом либо исходя из ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды. В некоторых случаях срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования таких НМА.
- 3.2.15. НМА, по которым **невозможно надежно** определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования; амортизация по ним не начисляется.
- 3.2.16. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования ежегодно **рассматривается наличие факторов**, свидетельствующих о невозможности надежно определить их срок полезного использования. В случае прекращения существования вышеуказанных факторов устанавливается срок полезного использования, после чего данный объект амортизируется на общих основаниях.
- 3.2.17. Начисление амортизации НМА осуществляется **линейным** способом.
- 3.2.18. Приобретенная **деловая репутация** амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Организации). Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.
- 3.2.19. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (на начало года) проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

- 3.2.20. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.
- 3.2.21. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам **начинается** с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.
- 3.2.22. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам **прекращается** с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.
- 3.2.23. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений **не приостанавливается**.
- 3.2.24. Объекты НМА выбывают в случае:
- прекращения срока действия права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации
 - передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
 - перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
 - прекращения использования вследствие морального износа;
 - передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
 - передачи по договору мены, дарения;
 - и т.д.
- 3.2.25. Доходы и расходы **от продажи, безвозмездной передачи и иного выбытия НМА**, а также расходы, связанные с указанным выбытием, включаются в состав, соответственно, прочих доходов и расходов.
- 3.2.26. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

3.2.27. Суммы начисленной амортизации по объектам НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

3.3. Учет материалов

3.3.1. Материалы – часть материально-производственных запасов, к которым относятся:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- спецодежда;
- активы стоимостью до 40 000 рублей, удовлетворяющие требованиям, предъявляемым к основным средствам (малоценные ОС)².

3.3.2. Единица бухгалтерского учета материалов является – номенклатурный номер.

3.3.3. При приобретении материалов за плату их стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение за вычетом НДС

3.3.4. При получении материалов безвозмездно их первоначальная стоимость определяется как их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету с учетом дополнительных расходов, связанных с получением материалов (за вычетом НДС).

3.3.5. При получении материалов в качестве вклада в уставный капитал их первоначальная стоимость определяется как их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации с учетом дополнительных расходов, связанных с получением материалов (за вычетом НДС).

3.3.6. При получении материалов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами их первоначальная стоимость определяется как стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

² При этом документальное оформление операций по таким активам осуществляется с применением унифицированных форм, установленных для оформления операций с ОС

- 3.3.7. Материалы, списываемые на коммерческие расходы, при внутренних перемещениях, а также выбывающие иным путем, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (по методу ФИФО). При этом оперативно в течение отчетного периода оценка выбывающих запасов производится по цене последней закупки. По завершении отчетного периода в ходе выполнения процедуры закрытия склада производится переоценка выбывающих запасов по способу ФИФО, в ходе которой формируются корректирующие проводки (прямые или сторнировочные в зависимости от знака корректировки), имеющие корреспонденцию исходных проводок списания запасов. -
- 3.3.8. Списание горюче-смазочных материалов (ГСМ) осуществляется в соответствии с нормами расхода ГСМ, утвержденными руководителем Организации.
- 3.3.9. Списание **автошин**. Шины, находящиеся на колесах или в запасе на автомобиле, учитываются в составе объекта основного средства – автомобиля. Отдельно приобретенные автошины учитываются в составе запасных частей. При их установке на автомобиль их стоимость списывается на расходы в полном объеме.
- 3.3.10. Списание малоценных объектов основных средств (стоимостью до 40 000 рублей), учитываемых в составе МПЗ, осуществляется в момент ввода в эксплуатацию. Одновременно с целью контроля за сохранностью данных активов их стоимость отражается за балансом. При выбытии данных активов их стоимость списывается с забалансового учета.
- 3.3.11. Доходы и расходы от продажи, безвозмездной передачи и иного выбытия материалов, а также расходы, связанные с указанным выбытием, включаются в состав, соответственно, прочих доходов и расходов.

3.4. Учет финансовых вложений

- 3.4.1. Актив принимается к учету в качестве **финансовых вложений**, если **одновременно выполняются следующие условия:**
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
 - переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
 - способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы

между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

3.4.2. В **составе финансовых вложений** учитываются объекты, удовлетворяющие критериям, изложенным в пункте 3.4.1 настоящего Положения, в том числе:

- **акции** (вложения в уставные капиталы акционерных обществ) и доли или паи (вложения в уставные (складочные) капиталы прочих организаций);
- **облигации;**
- **векселя;**
- **займы**, выданные другим организациям, физическим лицам;
- **депозитные вклады** в кредитные организации, размещенные на срок более 3 месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная в результате **уступки прав требования;**
- вклады по **договору простого товарищества**

3.4.3. **Не признаются** финансовыми вложениями инвестиции, не способные приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.), например, займы, предоставляемые на беспроцентной основе и т.п.

3.4.4. Также **не включаются в состав финансовых вложений** следующие активы:

- векселя, выданные организацией-векселедателем Организации при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, когда Организация является продавцом (отражаются в составе дебиторской задолженности);
- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, с целью проведения взаиморасчетов (сумма, уплаченная по договору уступки равна сумме долга), а не с целью извлечения дохода (отражается в составе дебиторской задолженности).

3.4.5. При **приобретении финансовых вложений за плату** их стоимость определяется по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений,

приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация признаёт прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Критерием существенности является соотношения величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, выше 5%.

- 3.4.6. При **получении финансовых вложений безвозмездно** их первоначальная стоимость **определяется как стоимость, которая** может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, в составе прочих доходов.
- 3.4.7. При **получении финансовых вложений в качестве вклада в уставный капитал** их первоначальная стоимость определяется как их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации с учетом дополнительных расходов, связанных с получением –финансовых вложений (за вычетом НДС).
- 3.4.8. При **получении финансовых вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами** их первоначальная стоимость определяется как стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- 3.4.9. Расходы, связанные с **предоставлением займов другим организациям**, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.
- 3.4.10. Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:
- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Расчет суммы / процента снижения стоимости финансовых вложений зависит от причин обесценения и в каждом случае может рассчитываться по-разному с указанием обоснования такого расчета. Причины обесценения могут быть следующими, включая, но не ограничиваясь:

- 1) признаки банкротства у организации-эмитента ценных бумаг;
- 2) совершение на рынке ценных бумаг сделок с аналогичными ценными бумагами по цене, существенно ниже их учетной стоимости;
- 3) признаки прекращения деятельности или ее части у организации-эмитента.

Проверка на обесценение производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения и оформляется актом о проверке. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв создается за счет финансовых результатов организации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату:

- 1) по первоначальной стоимости – при отсутствии признаков обесценения финансовых вложений
- 2) по первоначальной стоимости за минусом созданного резерва на обесценение финансовых вложений – при наличии подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и создания резерва на обесценение финансовых вложений

3.4.11. **Аналитический учет финансовых вложений** ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения, контрагентам и договорам. Единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений, а именно:

- по финансовым вложениям в акции – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;

- по финансовым вложениям в доли (паи) – каждая доля (пай) в уставном (складочном) капитале другой организации;
- по финансовым вложениям в облигации – выпуск облигаций по каждому эмитенту;
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности – каждая единица вложений.

3.4.12. Если вклады в уставный (складочный) капитал отдельной организации осуществляются Организацией поэтапно, то в случае частичного выбытия паёв/долей в этой организации отсутствует возможность идентификации конкретной партии приобретенных паёв/долей. В этой связи в случае частичного выбытия паёв/долей они оцениваются по ФИФО.

3.4.13. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по **дисконтированной стоимости** не осуществляется.

3.4.14. Оценка **выбывающих финансовых вложений** осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы.

3.4.15. В случае начисления по принадлежащим Организации акциям (паям) **дивидендов или иных доходов от долевого участия** они признаются в качестве прочих доходов на дату объявления об их выплате (на основании решения собрания акционеров и т.п.).

3.4.16. **Объектом учета по резервам под обесценение финансовых вложений** является начисленный резерв под каждую однородную совокупность финансовых вложений, а именно:

- по финансовым вложениям в акции – резерв под каждый выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;
- по финансовым вложениям в доли (паи) – резерв под каждую долю (пай) в уставном (складочном) капитале другой организации;
- по финансовым вложениям в облигации – резерв под каждый выпуск облигаций по каждому эмитенту;
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности – резерв под каждую единицу вложений.

3.4.17. **Величина резерва** определяется как разница между учетной стоимостью объекта финансовых вложений в бухгалтерском учете и расчетной стоимостью. Эта разница отражается в составе прочих расходов.

3.4.18. Если при очередной проверке на обесценение выявляется дальнейшее **снижение расчетной стоимости** финансовых вложений, сумма резерва корректируется в большую

сторону. В случае же, если очередная проверка на обесценение выявляет **рост расчетной стоимости** финансовых вложений, сумма резерва корректируется в меньшую сторону.

- 3.4.19. При **выбытии** финансовых вложений относящийся к ним резерв под обесценение присоединяется к прочим доходам.
- 3.4.20. В бухгалтерском балансе стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости **за вычетом** суммы образованного резерва под их обесценение.
- 3.4.21. В бухгалтерской отчетности (как годовой, так и промежуточной) долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения показываются обособленно. При этом в случае, если на отчетную дату до срока погашения (окончания обращения) финансовых вложений, ранее показывавшихся в составе долгосрочных, остается менее 12 месяцев, они показываются в составе краткосрочных финансовых вложений.

3.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

- 3.5.1. **Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности** ведется в разрезе каждого обязательства. Порядок работы с дебиторской задолженностью установлен Регламентом «Урегулирования ДЗ и КЗ».
- 3.5.2. Расчёты с подотчётными лицами могут вестись с применением **корпоративных банковских карт**. Аналитический учёт денежных средств на корпоративных банковских картах ведётся в разрезе каждой отдельной банковской карты. Операции по корпоративным банковским картам отражаются в учёте на основании банковской выписки по каждому карточному счёту.
- 3.5.3. Организация создает **резерв сомнительных долгов (РСД)** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. При этом реестр РСД формируется ежеквартально. РСД формируется по состоянию на последний день отчетного периода (квартала) на основе данных регистров бухгалтерского учета и экспертной оценки вероятности непогашения задолженности ответственного структурного подразделения Организации. Для формирования экспертной оценки могут быть привлечены специалисты юридической службы. Формирование РСД производится на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. При формировании РСД сумма сомнительной задолженности определяется с учетом суммы налога на добавленную стоимость.
- 3.5.4. Просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у Организации просроченной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом **по разным договорам** не может быть признана сомнительным долгом.

- РСД формируется по обычным видам деятельности Организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- По внутригрупповым расчетам РСД не формируется.

3.5.5. Критериями формирования РСД, определения финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга являются:

- Наличие сомнительного долга. Сомнительным долгом признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.
- Коэффициент РСД, определяемый оценкой вероятности погашения сомнительной дебиторской задолженности.
- Результаты оценки финансового состояния (платежеспособности) должника.

3.5.6. Вероятность погашения классифицируется по двум группам:

- 100 % вероятность погашения по задолженности сроком до 365 дней от даты возникновения обязательства у должника с учетом дней на оплату по договору. Коэффициент РСД равен 0 %;
- 0 % вероятность погашения по задолженности, находящейся без движения по счетам расчетов более 365 дней. Коэффициент РСД равен 100 %.

3.5.7. Расчет РСД по результатам оценки вероятности погашения долга: Сумма долга * Коэффициент РСД = РСД

3.5.8. Результаты оценки вероятности погашения долга и расчет РСД отражаются в Реестре сомнительной задолженности по каждому сомнительному долгу.

3.5.9. Оценка финансового состояния (платежеспособности) должника осуществляется в соответствии с Регламентом «Урегулирования ДЗ и КЗ». В соответствии с п.3.3 Регламента взыскания дебиторской задолженности «в случае прекращения оснований для взыскания долга вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации Должника; наличия уверенности в отсутствии оснований для предъявления Должнику претензий и/или перспектив судебного взыскания Уполномоченный юрист оформляет заключение о невозможности взыскания долга».

- В случае наличия заключения юриста о невозможности взыскания долга коэффициент РСД равен 100 %. Сумма РСД, сформированная по результатам оценки вероятности погашения долга, скорректированная с учетом оценки

финансового состояния (платежеспособности) должника, определяется Протоколом инвентаризационной комиссии и утверждается приказом Генерального директора Организации.

- Расходы на формирование резерва учитываются в составе прочих расходов Организации.
- Ежеквартально в РСБУ осуществляется перерасчет суммы резерва по каждому контрагенту. В случае, если оснований для начисления резерва по контрагенту больше нет, или если сумма резерва по нему уменьшилась, осуществляются проводки по уменьшению резерва по сомнительным долгам.

На последнюю дату каждого квартала при формировании резерва по сомнительным долгам учитывается сумма остатка резерва, сформированного в предыдущем отчетном периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого в текущем периоде резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов на последнюю дату текущего квартала. В случае, если сумма вновь создаваемого в текущем периоде резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего периода, разница подлежит включению в состав прочих расходов на последнюю дату текущего квартала, при этом проводки по отражению увеличения резерва аналогичны проводкам по начислению резерва.

Списание дебиторской задолженности за счет резерва проводится в разрезе аналитик и субсчетов к счету 63*, в разрезе которых начислялся сам резерв. В случае, если дебиторская задолженность отражена по другому договору, то предварительно необходимо в общем порядке сальдо перенести на договор, по которому создан резерв.

- Если РСД не создан, или суммы резерва, ранее созданного по данному контрагенту недостаточно, то списание суммы превышения осуществляется за счет прочих расходов. Списанная дебиторская задолженность учитывается в течение пяти лет на забалансовом счете Z007.01.01 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов", с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника

3.5.10. В бухгалтерской отчетности (как годовой, так и промежуточной) долгосрочная и краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность показывается обособленно. При этом в случае, если на отчетную дату до срока погашения дебиторской (кредиторской) задолженности, ранее показывавшейся в составе долгосрочной, остается менее 12

месяцев, она показывается в составе краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности.

- 3.5.11. Дебиторская задолженность в виде авансов выданных на капитальное строительство, отражается по строке «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.6. Учет финансовых обязательств

- 3.6.1. У Организации могут возникать **финансовые обязательства** в виде **полученных кредитов или займов**. Аналитический учет данных обязательств ведется в разрезе отдельных траншей по каждому полученному кредиту (займу).
- 3.6.2. **Дополнительные расходы, связанные с получением кредита (займа)**, такие как суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), в бухгалтерском учете учитываются в составе расходов будущих периодов, а затем относятся на прочие расходы путём равномерного списания в течение срока погашения кредита (займа).
- 3.6.3. В случае продажи эмитированных облигации и векселей по цене, отличной от их номинала, в учете необходимо отразить доведение продажной стоимости облигаций до их номинальной стоимости. **Разница между продажной ценой и ценой по номиналу относится на расходы или доходы будущих периодов**, которые подлежат равномерному списанию в течение периода до момента погашения облигаций.
- 3.6.4. Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.
- 3.6.5. **Проценты по полученным кредитам (займам)** отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому относятся, и в полном объеме включаются в состав расходов по обычным видам деятельности, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- 3.6.6. Проценты, причитающие к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно, либо могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав расходов по обычным видам деятельности исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени

(сроком более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

- 3.6.7. **Проценты и дисконт по выданным векселям или размещенным облигациям** подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение срока выплаты полученных займов денежных средств – для векселей, срока действия договора займа – для облигаций. Предварительный учет таких расходов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов», в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных или оборотных активов в зависимости от срока списания расходов.
- 3.6.8. В бухгалтерской отчетности (как годовой, так и промежуточной) долгосрочная и краткосрочная задолженность по полученным кредитам (займам) показывается обособленно. При этом в случае, если на отчетную дату до срока погашения задолженности по полученным кредитам (займам), ранее показывавшейся в составе долгосрочной, остается менее 12 месяцев, она показывается в составе краткосрочной задолженности по полученным кредитам (займам).
- 3.6.9. Затраты по займам, за исключением части, капитализированной в стоимость квалифицируемых активов, отражается в Отчете о финансовых результатах по статье 2120 «Себестоимость продаж». Сумма капитализированных затрат по займам и использованная ставка капитализации раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности

3.7. Учет резервов

- 3.7.1. Ежемесячно на последнюю дату месяца в Организации создается резерв под будущие выплаты отпускных и резерв суммы страховых взносов на социальное страхование по неиспользованным отпускам. Неиспользованная сумма резерва ежемесячно сторнируется и начисляется вновь по результатам проведенной оценки.
- 3.7.2. Величина резерва под неиспользованные отпуска определяется по каждому работнику отдельно как отношение произведения количества неиспользованных дней отпуска на среднемесячную заработную плату, к среднемесячному количеству календарных дней, определяемому в соответствии с законодательством:

$$\text{Резерв} = \sum (\text{Дн} \times \text{СрЗП}) / 29,3$$

где:

- Дн – количество неиспользованных дней отпуска;

- СрЗП – среднемесячная заработная плата;
- 29,3 – среднемесячное количество календарных дней. Определяется п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ №922 от 24.12.2007г.

3.7.3. Количество неиспользованных дней отпуска определяется по каждому сотруднику Организации как разница между количеством дней отпуска, полагающимся сотруднику в соответствии с трудовым договором, и количеством использованных дней на отчетную дату:

$$\text{Дн} = \text{ДнВсего} - \text{ДнОтпуск}$$

где:

- ДнВсего – общее количество дней отпуска;
- ДнОтпуск – количество использованных дней отпуска.

3.7.4. Расчет средней заработной платы осуществляется по каждому сотруднику, сумма начислений за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, деленная на количество дней. Дни определяются следующим образом: если сотрудник отработал целый месяц, то берется стандартный коэффициент 29,3, если неполный месяц, то считается пропорционально отработанным дням.

3.7.5. В Организации создаются резервы под будущие выплаты премий (ежемесячных, квартальных и годовых) и резерв суммы страховых взносов по премиям.

3.7.6. Величина резерва на премии определяется по плановым данным на основании Положения о премировании по структурным подразделениям .

3.7.7. Величина резерва на ежемесячные премии формируется на последнее число отчетного месяца. Первого числа месяца, следующего за отчетным, проводка сторнируется и последним числом месяца, следующего за отчетным начисляется фактическая сумма премии.

3.7.8. Величина резерва по квартальным и годовым премиям также формируется на последнее число отчетного месяца. Цикл начислений повторяется до момента начисления фактической суммы премии

Для первого года работы резерв на квартальные премии начисляется на последнее число отчетного месяца в размере 1/3 от общей суммы плановой премии отчетного квартала. Первого числа месяца, следующего за отчетным, кварталом сумма резерва сторнируется и последним числом месяца, следующего за отчетным кварталом начисляется фактическая сумма премии.

Сторно резерва рассчитывается по формуле:

$$\text{Сторно резерва} = \text{ФП, но не более остатка ПП за предыдущий квартал}$$

где:

- ФП – фактически начисленная премия;
- ПП – плановая премия;

В последнем месяце квартала сторнируется остаток ПП за предыдущий квартал.

Для второго и последующих годов работы в 1 квартале добавляется сторно резерва за 4 квартал предыдущего года.

- 3.7.9. Резерв по годовым премиям начисляется на последнее число отчетного месяца в размере 1/12 от плановой суммы годовой премии. Процесс начисления продолжается в течение 12 месяцев текущего года. Начисление и выплата фактической годовой премии выплачивается в следующем за отчетном году. Сторно резерва годовой премии производится аналогично сторно по резерву квартальной премии ежемесячно по следующему алгоритму:

Если ФП > ПП = ПП

Если ФП < ПП = ФП

где:

- ФП – фактически начисленная премия;
- ПП – плановая премия;

Сторно резерва по годовой премии производится с января по июнь. Последним числом июня месяца сторнируется остаток ПП за предыдущий год.

3.7.10.

- 3.7.11. Величина резерва под социальное страхование по неиспользованным отпускам и премиям определяется путем автоматизированного расчета исходя из ставок отчислений во внебюджетные фонды и предельной величины, сложившейся на ту отчетную дату, на которую формируется оценочное обязательство по оплате отпусков.

- 3.7.12. Расходы на формирование резервов относятся к расходам по обычным видам деятельности.

3.8. Учет доходов

- 3.8.1. Организации могут получать доходы от обычных видов деятельности от следующих видов деятельности:

- оказание рекламных и маркетинговых услуг;
- оказание консультационных услуг;
- оказание финансовых услуг;

- предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;
 - услуги управления;
 - передача имущественных прав;
 - прочие доходы от обычных видов деятельности.
- 3.8.2. Выручка от продаж **рекламных и маркетинговых услуг** отражается на дату акта об оказании услуг.
- 3.8.3. В составе выручки от продаж **финансовых услуг** отражаются доходы по выданным займам. В бухгалтерском учете данные доходы отражаются (начисляются) ежемесячно, либо, в случае окончания действия договора займа – на дату окончания действия договора.
- 3.8.4. Разовые выплаты по лицензионному договору Организация учитывает в учете равномерно в доходах от реализации в течение срока действия лицензионного договора. Такие выплаты признаются в учёте на последний день месяца отчетного периода. Если срок договором не предусмотрен, Организация учитывает доходы равномерно в течение 5 лет.
- 3.8.5. Выручка от продаж **консультационных услуг** отражается на дату акта об оказании услуг.
- 3.8.6. Выручка по **договору управления** отражается на дату акта оказания услуг.
- 3.8.7. Выручка от продажи прав на использование результатов интеллектуальной деятельности отражается ежеквартально на дату акта. Расчет производится в соответствии с заключенными договорами.
- 3.8.8. Организация может получать следующие прочие доходы:
- доходы от сдачи имущества в аренду;
 - стоимость безвозмездно полученного имущества;
 - доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества;
 - доходы от продажи иностранной валюты;
 - стоимость имущества, полученного при ликвидации основных средств;
 - стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации;
 - курсовые разницы;
 - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
 - доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
 - и др.

- 3.8.9. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются на конец месяца в сумме, соответствующей условиям договора.
- 3.8.10. Стоимость безвозмездно полученного имущества отражается по рыночной стоимости на дату акта приемки-передачи.
- 3.8.11. В составе доходов от продажи и иного выбытия прочего имущества отражается выручка от продаж и иные доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг и т.п. Указанные доходы отражаются на дату перехода права собственности на выбывающее имущество.
- 3.8.12. Доходы от продажи иностранной валюты отражаются на дату зачисления рублевых денежных средств (рублевого покрытия проданной валюты).
- 3.8.13. Стоимость имущества, полученного при ликвидации основных средств (металлолома, пригодных для использования запасных частей и т.п.) отражается в бухгалтерском учете по рыночной стоимости на дату оприходования такого имущества.
- 3.8.14. Излишки имущества, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости на дату принятия к учету.
- 3.8.15. Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются в счёт учёта прочих доходов в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности. Выявленные при сверке с контрагентами расхождения при невозможности определения периода и/или оснований возникновения задолженности отражаются как частичное прощения долга.
- Прощение долга является односторонней сделкой. Обязательство прекращается в момент выражения кредитором воли освободить должника от лежащих на нем обязанностей (п.2 ст.154, ст. 415 ГК РФ).
- На дату прощения части долга погашается в этой части кредиторская задолженность перед поставщиком. В учете признается прочий доход в сумме прощенного долга.
- 3.8.16. **Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров**, , отражаются в бухгалтерском учете в составе доходов на дату их выставления (предъявления) контрагенту
- 3.8.17. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе прочих доходов. В случае если сумма корректировки доходов превышает уровень существенности в 5% от величины доходов корректируемого года, осуществляется ретроспективная корректировка бухгалтерской отчетности за прошлый год.
- 3.8.18. Положительная разница между продажной ценой размещённых векселей и облигаций и ценой по номиналу относится на доходы будущих периодов, которые подлежат равномерному списанию в течение периода до момента погашения облигаций/векселей.

3.9.11. Доходы от передачи имущественных прав отражаются на счете «Доходы будущих периодов» и списываются в состав прочих доходов равномерно в течение 5 лет, если иное не указано в договоре.

3.9. Учет расходов

3.9.1. Организация может нести расходы по обычным видам деятельности по следующим видам деятельности, связанным с реализацией товаров (оказанием услуг, выполнением работ):

- оказание рекламных и маркетинговых услуг;
- оказание консультационных услуг;
- оказание финансовых услуг;
- предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- услуги по договору управления;
- передача имущественных прав;
- прочие расходы

3.9.2. Прямые расходы на оказание рекламных и маркетинговых услуг отсутствуют

3.9.3. Косвенные расходы на оказание рекламных и маркетинговых услуг включают в себя следующие статьи:

- заработная плата и отчисления на социальные нужды работников, занятых в оказании рекламных и маркетинговых услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций;
- прочие расходы.

3.9.4. Списание косвенных расходов на оказание рекламных и маркетинговых услуг осуществляется ежемесячно в полном объеме.

3.9.5. Прямые расходы на оказание консультационных услуг отсутствуют.

3.9.6. Косвенные расходы на оказание консультационных услуг включают в себя следующие статьи:

- заработная плата и отчисления на социальные нужды работников, занятых в оказании консультационных услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций;
- прочие расходы.

3.9.7. Списание косвенных расходов на оказание консультационных услуг на реализацию осуществляется ежемесячно в полном объеме.

- 3.9.8. Прямые расходы, непосредственно относимые на оказание финансовых услуг, включают в себя расходы на оплату процентов по займам (кредитам) полученным. Списание прямых расходов на оказание финансовых услуг на реализацию осуществляется ежемесячно в полном объеме.
- 3.9.9. Косвенные расходы на оказание финансовых услуг включают в себя следующие статьи:
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций;
 - прочие расходы.
- 3.9.10. Списание косвенных расходов на оказание финансовых услуг на реализацию осуществляется ежемесячно в полном объеме.
- 3.9.11. Расходы, связанные с управлением Организацией, которые не могут быть напрямую отнесены ни к одному из видов деятельности, учитываются в составе (управленческих) общехозяйственных расходов. Примерный перечень расходов, связанных с управлением Организацией, в **Приложении № 8**.
- 3.9.12. Расходы, связанные с управлением Организацией, в полном объеме признаются в качестве расходов текущего месяца. При этом распределение указанных расходов между видами деятельности не осуществляется.
- 3.9.13. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:
- расходы на приобретение лицензий (неисключительных прав) на программные продукты для ЭВМ;
 - расходы на получение лицензий на виды деятельности, подлежащие государственному лицензированию;
 - страховые премии, уплаченные по договорам страхования;
 - расходы на покупку прав аренды;
 - прочие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.
- 3.9.14. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются равномерно и подлежат списанию пропорционально количеству дней действия договора в каждом текущем месяце (с момента поступления), в том числе и неполном, за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся. В случае если такой срок невозможно определить, исходя из условий договора или сопроводительной документации, он устанавливается распоряжением руководителя Организации.
- 3.9.15. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому

учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

- расходы на приобретение лицензий (неисключительных прав) на программные продукты для ЭВМ отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков использования менее 12 мес. - в составе прочих оборотных активов, более 12 мес. – в составе прочих внеоборотных активов;
- расходы на получение лицензий на виды деятельности, подлежащие государственному лицензированию, отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков использования менее 12 мес. - в составе прочих оборотных активов, более 12 мес. – в составе прочих внеоборотных активов;
- страховые премии, уплаченные по договорам страхования, отражаются в бухгалтерском балансе как авансы выданные, в составе дебиторской задолженности и списываются равномерно ежемесячно в течение действия договора страхования;
- прочие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
- расходы на покупку прав аренды отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков использования: менее 12 мес. - в составе прочих оборотных активов, более 12 мес. – в составе прочих внеоборотных активов;
- расходы по привлечению кредитов и займов отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков использования: менее 12 мес. - в составе прочих оборотных активов, более 12 мес. – в составе прочих внеоборотных активов;

В бухгалтерском учете данные расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

3.9.16. Срок полезного использования по бессрочным лицензиям на виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с законодательством РФ (эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов и другим аналогичным активам) устанавливается 10 лет.

3.9.17. Срок полезного использования по неисключительным правам на программное обеспечение, по которым срок передачи прав договором не установлен, принимается равным 5 лет.

3.9.18. Организация может нести следующие прочие расходы:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов.
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы на списание недостач, выявленных в результате инвентаризации;
- курсовые разницы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- налоги и сборы;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

3.9.19. В составе расходов от продажи и иного выбытия прочего имущества отражается остаточная (балансовая стоимость) выбывающих основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг и т.п., а также расходы, связанные с таким выбытием. Стоимость выбывающего имущества отражается на дату перехода права собственности на выбывающее имущество, расходы, связанные с выбытием – на дату акта или иного первичного документа.

3.9.20. Расходы от продажи иностранной валюты отражаются на дату зачисления рублевых денежных средств (рублевого покрытия проданной валюты).

3.9.21. Расходы на списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию, отражаются на основании данных проведенной инвентаризации, а также письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации по каждому обязательству.

3.9.22. Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Организацией или по которым получены решения суда об их взыскании, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату такого признания или дату решения суда.

3.10. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

3.10.1. Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Одновременно указанные записи производятся **в валюте расчетов и платежей**

3.10.2. Указанный пересчет осуществляется по курсу ЦБ РФ, действующему на:

- дату совершения операции - для **всех** активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- на отчетную дату³ - для следующих отдельных активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте:
 - денежных знаков в кассе Организации;
 - средств на банковских счетах (банковских вкладах);
 - денежных и платежных документов;
 - ценных бумаг (за исключением акций);
 - средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

3.10.3. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет в бухгалтерском учете производится по такому курсу.

3.10.4. Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал, подлежит зачислению в добавочный капитал.

3.10.5. Предоплата, авансы и задатки, как полученные, так и выданные, числящиеся в бухгалтерском учете организации на счетах «Расчеты по авансам выданным (в иностранной валюте)»; «Расчеты по авансам полученным (в иностранной валюте)» не подлежат пересчету после их принятия к бухгалтерскому учету и не являются источниками возникновения курсовых разниц. Активы, расходы, доходы, приобретенные и полученные на условиях предварительной оплаты, признаются в бухгалтерском учете в той же рублевой оценке, в которой отражена сумма предоплаты, аванса, задатка.

³ Отчетной датой для целей бухгалтерского учета признается последнее число каждого месяца

- 3.10.6. Разницы, возникающие при расчетах, выраженных в иностранной валюте (условных денежных единицах), но подлежащих оплате в рублях, в бухгалтерском учете признаются курсовыми, отражаются в составе прочих доходов (расходов).
- 3.10.7. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

- 3.11.1. 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 РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных различий.
- 3.11.2. Информация о постоянных и временных различиях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета.
- 3.11.3. Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно.
- 3.11.4. В аналитическом учете постоянные и временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.
- 3.11.5. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.
- 3.11.6. Под постоянным налоговым обязательством (активом) ПНО (ПНА) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.
- 3.11.7. ПНО (ПНА) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.
- 3.11.8. ПНО (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль
- 3.11.9. Под отложенным налоговым активом (обязательством) ОНА (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению (увеличению) налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

- 3.11.10. ОНА (ОНО) признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы. При условии существования вероятности того, что Организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.
- 3.11.11. ОНА (ОНО) равны величине, определяемой как произведение вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.
- 3.11.12. В случае изменения ставок налога на прибыль ОНА (ОНО) подлежат пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
- 3.11.13. ОНА (ОНО) при выбытии актива, по которому они были начислены, списываются в сумме, на которую не будет уменьшена (увеличена) налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.
- 3.11.14. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА (ОНО) отчетного периода.
- 3.11.15. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
- 3.11.16. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи «Текущий налог на прибыль»).
- 3.11.17. ОНА (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету ОНА (ОНО).
- 3.11.18. ПНА (ПНО) отражаются в бухгалтерском учете по аналитическим признакам.
- 3.11.19. Суммы ОНА (ОНО) в бухгалтерском балансе отражаются - развернуто.

3.12. События после отчетной даты

- 3.12.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

3.12.2. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством РФ, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

3.12.3. К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие **на отчетную дату** хозяйственные условия, в которых Организация **вела** свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших **после отчетной даты** хозяйственных условиях, в которых Организация **ведет** свою деятельность.

3.12.4. Событиями после отчетной даты могут быть признаны следующие события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Организация вела свою деятельность:

- объявление в установленном порядке дебитора Организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений Организации;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был необоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

3.12.5. Событиями после отчетной даты могут быть признаны следующие события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации Организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Организации;
- прекращение существенной части основной деятельности Организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

3.12.6. Существенность события после отчетной даты определяется в пределах, установленных пунктом 1.8 настоящего Положения.

3.12.7. Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих невозможность применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Организации в целом или какой-либо существенной его части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности.

3.12.8. Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация ведет свою деятельность, в том числе годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающее это событие.

3.12.9. Информация, раскрываемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Организация должна указать на это.

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

3.13.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Организация не может избежать.
- уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.13.2. Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

3.13.3. Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов признаются только при выполнении всех условий п.3.13.1.

3.13.4. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

3.13.5. **Условное обязательство** возникает у Организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий п.3.13.1.

3.13.6. **Условный актив** возникает у Организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

- 3.13.7. **Условные обязательства и условные активы** не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности
- 3.13.8. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Организацией в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.
- 3.13.9. При определении величины оценочного обязательства организация исходит из следующего:
- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
 - если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.
- 3.13.10. При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:
- последствия событий после отчетной даты;
 - риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
 - будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).
- 3.13.11. При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:
- суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль;
 - ожидаемые поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, продукции, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством;
 - ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые организация, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства.

3.13.12. В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Применяемая ставка дисконтирования:

- должна отражать существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства;
- не должна отражать суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организации.

3.13.13. В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано, если иное не установлено настоящим Положением.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты Организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

3.13.14. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- увеличена в порядке, установленном для признания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- остаться без изменения;

- списана полностью, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.

3.14. Информация о связанных сторонах

3.14.1. Юридические лица и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых Организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние, являются связанными сторонами.

3.14.2. Организация раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- Организация контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим лицом;
- Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.

3.14.3. Информация о связанных сторонах включается в пояснительную записку отдельным разделом.

3.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

3.15.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.15.2. Ошибка признается существенной, в случае если её величина в общем итоге соответствующих данных по статье баланса или Отчета о прибыли составляет не менее 5 (Пяти) процентов.

3.15.3. Все несущественные ошибки, выявленные после даты подписания, а также после представления годовой отчетности, исправляются в периоде их обнаружения. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления несущественной ошибки, включаются в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3.15.4. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

- 3.15.5. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.
- 3.15.6. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).
- 3.15.7. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде и путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

3.16. Учёт активов и обязательств при реорганизации

- 3.16.1. Формирование бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации производится при наличии:
- учредительных документов организаций, возникших в результате реорганизации;
 - решения учредителей или соответствующих органов, определенных законодательством Российской Федерации;
 - договоров о слиянии или присоединении в установленных законодательством Российской Федерации случаях;
 - передаточного акта или разделительного баланса, которые в соответствии с решением (договором) учредителей могут включать следующие приложения:
 - бухгалтерскую отчетность в составе, установленном Федеральным законом от 06.12.11 г. N 402 ФЗ "О бухгалтерском учете"), в соответствии с которой определяется состав имущества и обязательств реорганизуемой организации, а также их оценка на последнюю отчетную дату перед датой оформления передачи имущества и обязательств в установленном законодательством порядке;
 - акты (описи) инвентаризации имущества и обязательств реорганизуемой организации, проведенной в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами перед

составлением передаточного акта или разделительного баланса, подтверждающих их достоверность (наличие, состояние и оценку имущества и обязательств);

- первичные учетные документы по материальным ценностям (акты (накладные) приемки-передачи основных средств, материально-производственных запасов и др.), перечни (описи) иного имущества, подлежащего приемке-передаче при реорганизации организаций;
- расшифровки (описи) кредиторской и дебиторской задолженностей с информацией о письменном уведомлении в установленные сроки кредиторов и дебиторов реорганизуемых организаций о переходе с момента государственной регистрации организации имущества и обязательств по соответствующим договорам и контрактам к правопреемнику, расчетов с соответствующими бюджетами, государственными внебюджетными фондами и др.;
- документа, подтверждающего факт внесения соответствующей записи регистрирующего органа в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - Реестр) в соответствии с законодательством Российской Федерации:
 - о вновь возникших организациях при реорганизации в форме слияния, выделения, разделения и преобразования;
 - о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций при реорганизации в форме присоединения и т.д.

3.16.2. Дата утверждения в установленном порядке передаточного акта или разделительного баланса определяется учредителями в пределах срока проведения реорганизации, предусмотренного в договоре (решении) учредителей о реорганизации с учетом предусмотренных законодательством необходимых процедур (уведомления кредиторов (акционеров, участников) о принятом решении о реорганизации и предъявления ими требований о прекращении или досрочном исполнении обязательств и возмещении убытков, проведения инвентаризации имущества и обязательств и др.).

3.16.3. Составление передаточного акта или разделительного баланса приурочивается к концу отчетного периода (года) или дате составления промежуточной бухгалтерской отчетности (квартала, месяца), являющейся основанием для характеристики и оценки передаваемого имущества и обязательств реорганизуемой организацией.

3.16.4. Оценка передаваемого (принимаемого) при реорганизации организации имущества производится в соответствии с решением учредителей, определенным в решении

(договоре) о реорганизации. При этом стоимость имущества, отраженного в передаточном акте или разделительном балансе, должна совпадать с данными, приведенными в приложениях (описях, расшифровках) к передаточному акту или разделительному балансу в соответствующей стоимостной оценке.

- 3.16.5. Оценка обязательств реорганизуемой организации в передаточном акте или разделительном балансе отражается в сумме, по которой кредиторская задолженность была отражена в бухгалтерском учете, с учетом сумм убытков, причитающихся возмещению кредиторам в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 3.16.6. Оценка подлежащих выкупу акций акционерных обществ в уставном капитале организации по требованию акционеров осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации по цене не ниже их текущей рыночной стоимости, определенной в установленном порядке акционерными обществами. Оценка выкупленных по требованию акционеров акций реорганизуемым акционерным обществом в размере фактических затрат отражается в заключительной бухгалтерской отчетности по статье "Собственные акции, выкупленные у акционеров" Бухгалтерского баланса.
- 3.16.7. При реорганизации в форме присоединения заключительная бухгалтерская отчетность составляется только присоединяющейся организацией на день, предшествующий внесению в Реестр записи о прекращении ее деятельности. При этом производится закрытие счета учета прибылей и убытков и распределение (направление на определенные цели) на основании договора о присоединении учредителей суммы чистой прибыли присоединяющейся организации.
- 3.16.8. Бухгалтерская отчетность правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций при реорганизации в форме присоединения формируется на основе данных передаточного акта и построчного объединения (суммирования или вычитания при наличии непокрытого убытка прошлых лет) числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющейся организации и числовых показателей бухгалтерской отчетности правопреемника, составленной на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющейся организации, за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты.
- 3.16.9. При этом суммирование числовых показателей отчетов о прибылях и убытках правопреемника и присоединяющейся организации за отчетные периоды до даты государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющейся организации не производится.

- 3.16.10. В случае прекращения обязательства совпадением должника и кредитора в одном лице при реорганизации в форме слияния (присоединения) во вступительный бухгалтерский баланс организации, возникшей в результате реорганизации в форме слияния (присоединения), не включаются:
- числовые показатели, отражающие взаимную дебиторскую и кредиторскую задолженность между реорганизуемыми организациями, включая расчеты по дивидендам;
 - финансовые вложения одних реорганизуемых организаций в уставные капиталы других реорганизуемых организаций;
 - иные активы и обязательства, характеризующие взаимные расчеты реорганизуемых организаций, включая прибыль и убытки в результате взаимных операций.
- 3.16.11. Числовые показатели отчета о финансовых результатах правопреемника при реорганизации в форме присоединения с даты государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющейся организации отражают доходы и расходы реорганизованной в форме присоединения организации.
- 3.16.12. В соответствии с договором о присоединении и предусмотренным в нем решением учредителей о порядке конвертации (обмена) акций (долей, паев) организаций, реорганизуемых в форме присоединения, в (на) акции (доли, паи) правопреемника в бухгалтерской отчетности правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций отражается сформированный уставный капитал.
- 3.16.13. В случае если договором о присоединении предусмотрено увеличение уставного капитала правопреемника по сравнению с суммой уставных капиталов реорганизуемых организаций, в том числе за счет собственных источников участвующих в реорганизации в форме присоединения организаций (добавочного капитала, нераспределенной прибыли и т.д.), то в бухгалтерской отчетности правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций отражается величина уставного капитала, зафиксированная в договоре о присоединении.
- 3.16.14. В случае если в договоре о присоединении предусмотрено уменьшение величины уставного капитала правопреемника, по сравнению с суммой уставных капиталов реорганизуемых организаций, то в бухгалтерской отчетности правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций отражается величина уставного капитала, зафиксированная в договоре о присоединении, а разница подлежит урегулированию в бухгалтерском балансе

правопреемника в разделе «Капитал и резервы» числовым показателем «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

- 3.16.15. В случае если величина уставного капитала, предусмотренная договором о присоединении, не совпадает со стоимостью чистых активов правопреемника, то числовые показатели раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций формируются в нижеследующем порядке.
- 3.16.16. В случае превышения при конвертации акций стоимости чистых активов правопреемника над величиной уставного капитала числовые показатели раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций формируются в размере стоимости чистых активов с подразделением на уставный капитал и добавочный капитал (превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций).
- 3.16.17. В остальных случаях, если стоимость чистых активов правопреемника окажется больше величины уставного капитала, то разница подлежит урегулированию в бухгалтерском балансе правопреемника на дату прекращения деятельности последней из присоединенных организаций в разделе «Капитал и резервы» числовым показателем «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 3.16.18. В случае если стоимость чистых активов правопреемника окажется меньше величины уставного капитала, то разница подлежит урегулированию в бухгалтерском балансе правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций в разделе «Капитал и резервы» числовым показателем «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в круглых скобках.
- 3.16.19. При этом во всех перечисленных в настоящем пункте случаях формирования числовых показателей раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций никаких записей в бухгалтерском учете не производится.

3.17. Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета. Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса;

- 2) отчета о финансовых результатах;
- 3) приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств);
- 4) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

При отсутствии числовых значений активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и других отдельных форм, прочеркиваются.

При отражении данных в бухгалтерской отчетности следует иметь в виду, что если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке, в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

3.17.1. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен - Учетной политикой, а также соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В графе 1 «Пояснения» указывается номер пункта пояснительной записки, в котором раскрывается дополнительная информация, относящаяся к данной строке бухгалтерского баланса.

В графе 3 показывается код строки.

В графе 4 показываются данные на отчетную дату отчетного периода.

В графе 5 показываются данные на 31 декабря предыдущего года, которые должны соответствовать данным графы «На отчетную дату отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности, связанных с применением

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

В графе 6 показываются данные на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, которые должны соответствовать данным графы «На отчетную дату отчетного периода» года, предшествующего предыдущему, с учетом изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности, связанных с применением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

3.17.2. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

В графе 1 «Пояснения» указывается номер пункта пояснительной записки, в котором раскрывается дополнительная информация, относящаяся к данной строке отчета о финансовых результатах.

В графе 3 показывается код строки.

В графе 4 показываются данные за отчетный период.

В графе 5 показываются данные за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. Графа 5 отчета заполняется на основе данных графы 4 отчета за предыдущий год. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов. Корректировки данных предыдущего года подлежат раскрытию в пояснительной записке.

Выручка, а также прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов.

3.17.3. Отчет об изменениях капитала

В отчете об изменениях капитала в разделе "Капитал" приводятся данные о движении всех его составляющих: остатки на начало отчетного года, поступление (уменьшение) за отчетный период, остатки на конец отчетного года.

По статье "Уставный (складочный) капитал" в графе 3 "Остаток на начало года" Организация показывает сумму уставного (складочного) капитала на начало отчетного года, зафиксированную в зарегистрированных в установленном порядке учредительных документах. В случае увеличения в течение отчетного года уставного (складочного) капитала в установленном порядке соответствующая сумма отражается в графе 4 указанной статьи, а в случае уменьшения - в графе 5. При этом уменьшение уставного (складочного) капитала, например, возможно в случае изъятия вкладов участниками (учредителями), аннулирования собственных акций акционерным обществом, уменьшения вкладов или номинальной стоимости акций при доведении размера уставного капитала до величины чистых активов.

По статье "Добавочный капитал" отражается движение добавочного капитала, например в виде прироста стоимости имущества Организации в результате его дооценки в соответствии с установленным порядком, принятия к учету имущества в результате осуществления капитальных

вложений, полученного эмиссионного дохода. В случае погашения задолженности по взносам в уставный (складочный) капитал, выраженной в иностранной валюте, курсовые разницы отражаются также по указанной статье.

В графе 3 "Остаток на начало года" по указанной статье отражается сумма добавочного капитала, числящегося на конец прошлого года с учетом проведенной на начало отчетного года переоценки основных средств в соответствии с установленным порядком.

В графе 4 "Поступило в отчетном году" отражается присоединение собственных источников капитальных вложений по принятым в эксплуатацию объектам основных средств, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции объектов основных средств и т.п.

В графе 5 отражается уменьшение добавочного капитала, связанное с направлением средств добавочного капитала на увеличение в установленном порядке уставного капитала, погашение убытка, выявленного по результатам работы Организации за год. В течение отчетного года Организацией добавочный капитал может быть уменьшен при списании соответствующей его суммы в целях выявления финансового результата от выбытия объектов основных средств, ранее подвергавшихся дооценке в установленном порядке.

По статье "Резервный фонд" в графе 3 раздела "Капитал" отражается сумма резервного фонда, создаваемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, на начало отчетного года.

При направлении указанного резерва в соответствии с законодательством Российской Федерации на покрытие убытков, на погашение облигаций акционерного общества и выкуп его акций в случае отсутствия иных средств соответствующие суммы отражаются в графе 5 статьи "Резервный фонд".

При формировании данных отчета об изменениях капитала данные о нераспределенной прибыли прошлых лет и отчетного года (непокрытом убытке прошлых лет и отчетного года) показываются отдельно. При этом нераспределенная прибыль отражается в отчете об изменениях капитала как остаток прибыли, оставшейся в распоряжении Организации, после образования в соответствии с законодательством Российской Федерации резервного фонда.

По статье "Целевые финансирование и поступления" отражается движение средств, полученных некоммерческой Организацией из соответствующих источников на цели своей деятельности (с соответствующей расшифровкой источников поступлений). Данные по указанной статье учитываются при определении итогов по разделу "Капитал" отчета об изменении капитала.

В разделе "Изменение капитала" отчета об изменениях капитала раскрывается информация об источниках увеличения капитала Организации на конец отчетного года по сравнению с итоговыми данными раздела "Капитал", отраженными в графе 3, а также причинах уменьшения капитала. При этом внутренние обороты, связанные с увеличением (уменьшением) одной составляющей капитала за счет уменьшения (увеличения) другой составляющей, отражаться в разделе "Изменение капитала" отчета об изменениях капитала не должны.

Справочно в отчете об изменениях капитала Организация отражает данные о стоимости чистых активов для оценки степени ее ликвидности. При исчислении данного показателя Организация руководствуется порядком, изложенным в Приказе Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 5 августа 1996 г. N 71/149 "О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ.

Справочно в отчете об изменениях капитала Организация также отражает данные о направлениях использования поступлений из бюджета и внебюджетных фондов (в части по обычным видам деятельности и капитальным вложениям во внеоборотные активы) и в сравнении с предыдущим отчетным годом. В случае получения целевых средств из бюджета или внебюджетных фондов на цели, связанные с чрезвычайными обстоятельствами, рекомендуется соответствующие данные также отразить справочно в отчете об изменениях капитала.

3.17.4 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В **состав денежных средств** включаются аккумулированные в наличной и безналичной форме деньги Организации, к которым относятся:

- денежные средства в кассе – наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе Организации;
- денежные средства на банковских счетах;
- денежные средства в пути, в частности денежные средства, внесенные в кассы кредитных организаций или для зачисления на расчетный или иной счет Организации, но еще не зачисленные по назначению.

К **эквивалентам денежных средств** относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции Организации, которые могут быть легко конвертируемы в заранее известные денежные суммы и имеют срок погашения до 3-х месяцев на дату их приобретения. Эквиваленты денежных средств используются для целей погашения краткосрочных обязательств, а не для будущих инвестиций или каких-либо других целей.

Денежные потоки Организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Примерами денежных потоков от текущих операций являются:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Примерами денежных потоков от инвестиционных операций являются:

- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам Организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- предоставление займов другим лицам;
- возврат займов, предоставленных другим лицам;
- платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

- поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Примерами денежных потоков от финансовых операций организации являются:

- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- получение и возврат кредитов и займов от других лиц;

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Каждый существенный вид поступлений в Организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Организации.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Денежными потоками организации не являются:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи Организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

При составлении отчета о движении денежных средств необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В соответствии с пунктом 16 подпунктом б) ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Свернутое отражение НДС в отчете о движении денежных средств обеспечивается применением косвенного (расчетного) способа выделения НДС по формуле:

НДС_{Покуп} – НДС_{Пост} - НДС_{Бюдж} + НДС_{Возм} = Прочие поступления / платежи, где:

- **НДС_{Покуп}** - суммы НДС, поступившие от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг) организации;
- **НДС_{Пост}** - суммы НДС, уплаченные поставщикам организации;
- **НДС_{Бюдж}** - суммы НДС, начисленные по облагаемым операциям по реализации и фактически перечисленные в бюджет;
- **НДС_{Возм}** - суммы НДС, возмещенные из бюджета (фактически поступившие на расчетный счет).

Поскольку НДС может содержаться в платежах по текущей и по инвестиционной деятельности, необходимо **произвести расчёт сумм НДС**, полученной в составе поступлений от покупателей и заказчиков и перечисленной в составе платежей поставщикам и подрядчикам, **отдельно по текущей и по инвестиционной деятельности**.

В связи с высокой трудоёмкостью расчётов **не выполняется разделение по видам деятельности платежей по НДС в бюджет** (сумма НДС, полученная из бюджета в качестве возмещения (Д51 К68.02), и сумма НДС, перечисленная в бюджет (Д68.02 К51)). В целях настоящего расчёта обороты по денежным счетам в корреспонденции со счётом 68.02 учитываются только при расчёте НДС по текущей деятельности.

В зависимости от положительного или отрицательного значения полученный показатель отражается в строке 4119 или в строке 4129..

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

- Приложение № 1. Перечень нормативных актов
- Приложение № 2. Формы первичных учетных документов
- Приложение № 3. Формы регистров бухгалтерского учета
- Приложение № 4. Формы бухгалтерской отчетности.
- Приложение № 5. Рабочий план счетов
- Приложение № 6. График документооборота
- Приложение № 7. Сроки и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств
- Приложение № 8 Перечень общехозяйственных расходов
- Приложение № 9 Система контроля за фактами хозяйственной деятельности

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2015 ГОД

ОАО «ДИКСИ Групп»

Оглавление

<u>1.</u>	<u>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	58
<u>2.</u>	<u>ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</u>	58
<u>3.</u>	<u>МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	60
<u>3.1</u>	<u>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	60
<u>3.2</u>	<u>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</u>	60
<u>3.2.1</u>	<u>Доходы</u>	60
<u>3.2.2</u>	<u>Расходы</u>	63
<u>3.2.3</u>	<u>Основные средства</u>	64
<u>3.2.4</u>	<u>Нематериальные активы</u>	71
<u>3.2.5</u>	<u>Материальные расходы</u>	73
<u>3.2.6</u>	<u>Товары</u>	74
<u>3.2.7</u>	<u>Курсовые разницы</u>	76
<u>3.2.8</u>	<u>Расходы на оплату труда</u>	77
<u>3.2.9</u>	<u>Прочие расходы, связанные с производством и реализацией</u>	79
<u>3.2.10</u>	<u>Внереализационные расходы</u>	82
<u>3.2.11</u>	<u>Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль</u>	85
<u>3.3</u>	<u>НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</u>	87
<u>3.4</u>	<u>НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО</u>	90
<u>3.5</u>	<u>ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ</u>	91
<u>3.6</u>	<u>ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ</u>	92
<u>3.7</u>	<u>ВОДНЫЙ НАЛОГ</u>	93
<u>3.8</u>	<u>НДФЛ</u>	93
<u>3.9</u>	<u>СОЦИАЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ</u>	93
	<u>ПРИЛОЖЕНИЯ</u>	94

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения (далее по тексту – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе в соответствии с действующей редакцией Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), иными нормативно-правовыми актами, принятыми в соответствии с НК РФ и не противоречащими ему, а также нормативно-правовыми актами субъектов Российской Федерации, которые относятся к актам законодательства субъектов РФ по налогам и сборам.
- 1.2. При применении положений законодательства ОАО «ДИКСИ Групп» (далее – Компания) учитываются также имеющие надлежащий правовой статус Постановления и Определения Конституционного Суда РФ, акты судов высшей инстанции по вопросам налогообложения. Указанное не исключает применение Компанией позиции ФНС РФ и/или Минфина РФ, выраженной в соответствующих письменных разъяснениях. Международные нормативно-правовые акты (включая, но, не ограничиваясь, межгосударственные соглашения об избежании двойного налогообложения) применяются Компанией, в том числе в случае противоречия российскому законодательству, в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ.
- 1.3. Настоящая Учетная политика является нормативным документом, обеспечивающим единство методологии налогообложения в Компании. Требования настоящей Учетной политики обязательны для исполнения всеми обособленными подразделениями Компании.
- 1.4. Учетная политика не подлежит изменению за исключением следующих случаев:
 - изменения законодательства о налогах и сборах - внесенные изменения применяются не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
 - изменения Компанией методов налогового учета – внесенные изменения применяются с начала нового налогового периода;
 - начала осуществления новых видов деятельности – внесенные изменения применяются с начала осуществления новых видов деятельности.
- 1.5. Изменение Учетной политики оформляется приказом руководителя Компании.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

- 2.1. Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой Компании, возглавляемой Главным бухгалтером.
- 2.2. Для целей ведения налогового учета применяется автоматизированная форма учета с использованием компьютерной технологии обработки данных (ИС Ахартa).
- 2.3. Регистры налогового учета разработаны Компанией в соответствии с требованиями действующего законодательства о налогах и сборах. Перечень регистров налогового учета, формируемых Компанией, приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

В случае, если в регистрах налогового учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по налогам и сборам Компания использует регистры бухгалтерского учета, при необходимости дополняя их реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

- 2.4. Аналитические налоговые регистры составляются и хранятся в электронном виде. Раз в год перед составлением годовой налоговой декларации по налогу на прибыль они распечатываются, подписываются и скрепляются печатью Компании. Указанный порядок формирования бумажной версии регистров не исключает возможность оформления регистров в иные сроки и за иные периоды.

Для построения аналитических регистров налогового учета в учетной системе используются:

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень используемых счетов, утвержденный Учетной политикой по бухгалтерскому учету;
- Рабочий план счетов налогового учета, содержащий полный перечень специализированных счетов, предназначенных для учета объектов основных средств, нематериальных активов, расходов будущих периодов и других объектов учета, правила отражения которых в целях налогообложения отличаются от правил бухгалтерского учета (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике);
- Дополнительные аналитики ИС Ахарта, перечень которых приведен в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

- 2.5. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы.

- 2.6. Первичные документы и регистры налогового учета, необходимые для исчисления и уплаты налогов, а также налоговая отчетность подлежат обязательному хранению не менее четырех лет⁴. В отношении объектов, влияющих на данные налогового учета в течение более длительного срока, документы по указанным объектам учета подлежат хранению в течение всего срока влияния данного объекта на налоговый учет, а также в течение четырех лет, начиная со следующего налогового периода после даты окончания влияния данного объекта на расчет налоговой базы.

- 2.7. В случае получения Компанией убытка, принимаемого для целей налогообложения, по итогам налогового периода, соответствующие первичные документы подлежат обязательному хранению в течение срока, на протяжении которого Компания уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль на сумму этих убытков.

- 2.8. Налоговая отчетность представляется в налоговый орган в сроки, установленные законодательством о налогах и сборах. Ответственность за своевременное представление в налоговый орган составленной налоговой отчетности несет руководитель Компании. Право заверения подписью и штампом копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, имеет руководитель Компании или лицо, уполномоченное им на основании доверенности, оформленной надлежащим образом.

⁴ пп.8 п. 1 ст. 23 НК РФ

- 2.9. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.⁵

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Общие положения

- 3.1.1 В случае, если нормативные правовые акты о налогах и сборах, а также настоящая Учетная политика не содержат способы группировки, оценки и учета соответствующих активов и обязательств, доходов и расходов Компания применяет по аналогии способы группировки, оценки и учета этих активов и обязательств, доходов и расходов, предусмотренные нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.
- 3.1.2 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).
- 3.1.3 В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).
- 3.1.4 В случае, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога также производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).⁶

3.2 Налог на прибыль

3.2.1 Доходы

- 3.2.1.1 Доходы Компании подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.
- 3.2.1.2 Доходы Компании 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).
- 3.2.1.3 Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и если связь между доходами и расходами не может быть четко определена или определяется косвенным путем, распределяются Компанией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.
- 3.2.1.4 В составе доходов от реализации отражаются доходы от реализации товаров, продукции, работ, услуг, имущественных прав, а также доходы от реализации амортизируемого и иного имущества.
- 3.2.1.5 Выручка от реализации недвижимого имущества отражается в составе доходов от реализации на дату передачи имущества приобретателю по акту или иному документу о

⁵ ст.313 НК РФ

⁶ ст. 54 НК РФ

передаче. Момент государственной регистрации перехода права на объект не влияет на момент признания выручки от реализации.

- 3.2.1.6** Выручка от продаж консультационных, рекламных и маркетинговых услуг (включая выручку от продаж услуг, связанных напрямую или косвенно с продвижением товара) отражается в составе доходов от реализации на основании акта об оказании услуг.
- 3.2.1.7** Доходы в виде премий от поставщиков отражаются в составе внереализационных доходов на основании уведомления о расчете премии.
- 3.2.1.8** Выручка от оказания услуг по сдаче в аренду помещений отражается в составе внереализационных доходов. Дата получения дохода от сдачи имущества в аренду определяется на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями договора аренды (графиком арендных платежей) либо в последний день отчетного (налогового) периода.
- 3.2.1.9** Штрафы, пени, неустойки признаются в качестве внереализационных доходов для целей налога на прибыль в сумме фактически признанной должником или присужденной судом в момент признания соответствующего обязательства должником и подписания первичного документа, фиксирующего соответствующее волеизъявление, или на момент вступления в силу решения суда.
- 3.2.1.10** Суммы кредиторской задолженности (за исключением задолженности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов) списываются в состав внереализационных доходов на основании приказа руководителя Компании в случае истечения срока исковой давности или ликвидации кредитора, а также в случае вступления в силу решения суда, признающего соответствующую задолженность недействительной.
- 3.2.1.11** Доходы в виде сумм страхового возмещения отражаются в полной сумме в периоде признания страховщиком соответствующего обязательства по выплате страхового возмещения (например, датой подписания акта о страховом случае с расчетом страховой суммы) или вступления в законную силу решения суда.
- 3.2.1.12** Доходы в виде стоимости излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации, стоимости материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, определяются исходя из рыночных цен и отражаются в момент оприходования излишков.
- 3.2.1.13** Доходы от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). При этом в доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.
- 3.2.1.14** Доходы от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости), цена реализации которых выражена в иностранной валюте, определяются по официальному курсу ЦБ РФ,

действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату фактического погашения или фактического получения сумм частичного погашения номинальной стоимости.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется при их реализации (погашении) или ином выбытии. По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, база определяется отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

- 3.2.1.15** Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе. Налоговая база по операциям с необрачающимися ценными бумагами определяется отдельно от общей налоговой базы.
- 3.2.1.16** Доход от реализации имущественных прав уменьшается на цену их приобретения и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.
- 3.2.1.17** Разовые выплаты по лицензионному договору учитываются в учете равномерно в доходах от реализации в течение срока действия лицензионного договора. Если договором не предусмотрен срок, на который передаются права, то Компания учитывает доходы равномерно в течение 5 лет.
- 3.2.1.18** Полученные доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Пересчет указанных доходов в рубли производится по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода.
- 3.2.1.19** Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Пересчет указанных доходов в рубли производится по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода, если для пересчета законом или соглашением сторон не установлен иной курс.
- 3.2.1.20** Доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте/условных единицах (за исключением авансов, выданных (полученных), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального/согласованного курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации/соглашением сторон, отражаются в налоговом учете в составе внереализационных доходов.
- 3.2.1.21** К налогооблагаемым доходам не относятся:
- полученные авансы, полученные займы и кредиты, ошибочно зачисленные на расчетный счет суммы, имущество (денежные средства), получаемые в рамках договоров агентирования и комиссии и принадлежащие принципалу/комитенту;
 - проценты, подлежащие получению от налогового органа на основании положений статей 78, 79, 176 НК РФ;

- иные аналогичные поступления, которые по своей сути не образуют экономическую выгоду Компании, в том числе перечисленные в ст. 251 НК РФ.

3.2.1.22 Корректировка ранее отраженных доходов производится в периоде, к которому они относятся (в прошлом периоде), если иное не вытекает из положений законодательства о налогах и сборах РФ и настоящей Учетной политики.

3.2.1.23 Период, к которому относится доход, определяется исходя из данных первичного документа, на основании которого начисляется соответствующий доход. В том случае, если доход в соответствии с первичным документом относится к одному периоду, а датируется более поздним периодом, доход отражается в том периоде, к которому он относится.

3.2.1.24 В случае, если исходя из законодательства РФ допустимо отражение дохода при отсутствии первичного документа (аренда, передача авторских прав), доход может отражаться без первичного документа и в целях налогообложения прибыли.

3.2.2 Расходы

3.2.2.1 Расходы Компании подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

3.2.2.2 Расходы Компании признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).

3.2.2.3 При принятии решения об учете расхода в целях налогообложения прибыли Компания руководствуется следующими принципами⁷:

- Расходы являются оправданными и экономически обоснованными, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. При этом имеет значение лишь цель и направленность такой деятельности, а не ее результат;
- Экономическая оправданность расходов не может оцениваться исходя из их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата;
- Целесообразность, рациональность, эффективность финансово-хозяйственной деятельности вправе оценивать лишь Компания единолично, поскольку она осуществляет деятельность самостоятельно и на свой риск. В связи с этим все произведенные в рамках своей деятельности расходы изначально предполагаются обоснованными.

3.2.2.4 Расходы отражаются на основании первичной документации, состав и порядок оформления которой применительно к конкретным видам расходов урегулирован нормами законодательства РФ, локальными актами Компании. Расходы, понесенные за пределами Российской Федерации, подтверждаются документами, оформленными в соответствии с обычаями, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. Главный бухгалтер Компании обеспечивает

⁷ Определения Конституционного суда РФ от 04.06.07 № 320-О-П, от 04.06.07 № 366-О-П, от 16.12.08 № 1072-О-О

применение форм первичных учетных документов, отвечающих требованиям законодательства по форме и порядку составления.

- 3.2.2.5** Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.
- 3.2.2.6** К прямым расходам относятся стоимость сырья и материалов для изготовления продукции собственного производства, стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до первого места хранения в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.
- 3.2.2.7** Все прочие расходы, связанные с производством и реализацией, являются косвенными и в полном объеме уменьшают доходы от реализации текущего месяца.
- 3.2.2.8** Расходы, понесенные при оказании услуг, Компания в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.
- 3.2.2.9** Понесенные расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте и условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.
- 3.2.2.10** Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются равномерно, ежемесячно в течение срока, к которому они относятся.
- 3.2.2.11** При определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы, поименованные в ст. 270 НК РФ.
- 3.2.2.12** Убыток (убытки), исчисленный Компанией в соответствии с главой 25 НК РФ, в предыдущем налоговом периоде или предыдущих налоговых периодах, уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка (переносит убыток на будущее). Компания осуществляет перенос убытка на будущее в течение не более десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

3.2.3 Основные средства

3.2.3.1 Амортизируемым имуществом признается имущество, если:

- объект находится у Компании на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ);
- объект используется для извлечения дохода;
- срок полезного использования объекта более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта более 40 000 рублей.

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

3.2.3.2 Компания осуществляет налоговый учет основных средств в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. В случае, если положения главы 25 НК РФ и настоящая

Учетная политика не регулирует соответствующий вопрос по учету основных средств, допустимо применение по аналогии норм законодательства РФ о бухгалтерском учете, которые не противоречат законодательству о налогах и сборах.

- 3.2.3.3** В случае, если объект основных средств (далее – ОС) принят к учету в составе основных средств ошибочно, Компания осуществляет перевод соответствующего актива в иную учетную категорию (товары, материалы, активы стоимостью до 40 тыс. руб. и т.п.).
- 3.2.3.4** Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в арендованные объекты ОС в форме неотделимых улучшений, произведенных Компанией с согласия арендодателя.
- 3.2.3.5** В случае приобретения ОС за плату их первоначальная стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение (сооружение, изготовление) за вычетом НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.
- 3.2.3.6** При приобретении или строительстве объекта основных средств первоначальная стоимость объекта включает, в частности, следующие затраты:
- стоимость приобретения объекта в соответствии с договором с поставщиком;
 - стоимость строительно-монтажных работ при строительстве объекта;
 - стоимость сборки, доставки, монтажа, разгрузки, погрузки объекта, пусконаладочных работ (в случае, если по документам стоимость таких работ указана по отношению к нескольким объектам основных средств, она распределяется между объектами пропорционально стоимости приобретения самих объектов);
 - стоимость сборки, разборки, погрузки, разгрузки, монтажа, перевозки объектов в случае их перемещения между подразделениями Компании. Подобные расходы могут включаться в первоначальную стоимость объекта только в случае, если они произведены до ввода основного средства в эксплуатацию. В противном случае, такого рода расходы являются текущими;
 - расходы на проектные, изыскательские работы, консультационные услуги, получение согласований, технических условий, подключение к источникам коммуникаций и электроснабжения, в том случае, если они понесены в рамках строительства. Если такого рода расходы понесены до начала формирования первоначальной стоимости объекта (предпроектные услуги, услуги, связанные с маркетинговыми исследованиями привлекательности определенного места и прочие аналогичные услуги), они не включаются в первоначальную стоимость, а учитываются как текущие расходы;
 - расходы на юридические, консультационные и информационные услуги включаются в стоимость основных средств, если они осуществляются в связи с приобретением, сооружением, доставкой и доведением до состояния, пригодного для использования объектов основных средств, и эта прямая связь подтверждается документально (если услуги относятся к нескольким объектам основных средств, они распределяются между этими объектами пропорционально документально подтвержденной сумме прямых расходов на приобретение/сооружение каждого из объектов).
- 3.2.3.7** Первоначальная стоимость объектов ОС, требующих государственной регистрации, формируется с учетом государственной пошлины.

- 3.2.3.8** В первоначальную стоимость основных средств не включаются:
- проценты по заемным средствам, в том числе, если такие кредиты и займы были привлечены исключительно для целей приобретения или строительства объекта основных средств;⁸
 - курсовые разницы;
 - иные расходы, когда они не связаны непосредственно с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.
- 3.2.3.9** При получении ОС безвозмездно их стоимость отражается в составе внереализационных доходов по рыночной стоимости, но не ниже остаточной стоимости передаваемых ОС, на дату принятия к учету с учетом дополнительных расходов, связанных с получением ОС (за вычетом НДС).
- 3.2.3.10** В случае получения ОС безвозмездно от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада передающей организации, или если уставный капитал передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада получающей организации, стоимость данных ОС не учитывается в составе доходов (данная норма действует только если в течение одного года со дня получения имущества оно не передается третьим лицам).
- 3.2.3.11** При получении ОС в качестве вклада в уставный капитал их стоимость отражается по остаточной стоимости по данным налогового учета у передающей стороны.
- 3.2.3.12** Стоимость для целей налогового учета основных средств, получаемых в порядке правопреемства в результате реорганизации, определяется как остаточная стоимость данных основных средств, приобретенных передающей стороной до момента реорганизации. Остаточная стоимость для целей налогового учета определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны, в частности, на основании передаточного акта.
- 3.2.3.13** Основные средства, полученные в порядке правопреемства с остаточной стоимостью менее установленных норм по включению объекта в состав ОС, признаются Компанией также в составе объектов амортизируемого имущества для целей налога на прибыль.
- 3.2.3.14** Первоначальной стоимостью основных средств, используемых Компанией по договору лизинга, признается стоимость этих основных средств по данным налогового учета лизингодателя. Лизинговое имущество включается Компанией в состав амортизируемого имущества в случае, если оно учитывается на балансе Компании (лизингополучателя) в соответствии с условиями договора. Расходы, понесенные лизингополучателем и связанные с доставкой основного средства, доведением до рабочего состояния, включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если объект лизинга учитывается на балансе лизингополучателя. В случае досрочного выкупа предмета лизинга Компания одновременно учитывает часть неучтенных расходов по доставке объекта и доведению его до состояния, пригодного к эксплуатации, в составе расходов для целей налога на прибыль.
- 3.2.3.15** Первоначальная стоимость основных средств изменяется Компанией в случаях:

⁸ пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ

- достройки, дооборудования, модернизации;
- реконструкции;
- технического перевооружения;
- частичной ликвидации соответствующих объектов;
- по иным аналогичным основаниям.

3.2.3.16 При обнаружении Компанией ошибки, допущенной при первоначальной постановке объекта основных средств на налоговый учет, в учете корректируется первоначальная стоимость объекта и производится перерасчет амортизации, а также налоговой базы за прошедшие отчетные (налоговые) периоды в порядке, установленном п.1 ст. 54 НК РФ.

3.2.3.17 Начисление амортизации осуществляется линейным методом по нормам, определяемым исходя из амортизационной группы, к которой относится ОС, с учетом минимального срока полезного использования объекта, установленного для соответствующей амортизационной группы Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Компанией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

3.2.3.18 В случае принятия к учету объектов основных средств, бывших в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), по этим объектам нормы амортизации определяются с учетом срока полезного использования. При этом срок полезного использования данных основных средств определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002), или превышающим этот срок, срок полезного использования этого основного средства определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов.

3.2.3.19 В случае если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта ОС произошло увеличение его первоначальной стоимости, норма амортизации определяется с учетом следующего:

- если срок полезного использования не изменяется, то сумма ежемесячных амортизационных отчислений рассчитывается как частное от первоначальной стоимости, увеличенной на сумму модернизации, на срок полезного использования, установленный при вводе ОС в эксплуатацию;
- если срок полезного использования изменяется, норма амортизации должна быть пересмотрена и рассчитана исходя из нового срока полезного использования, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено данное основное средство.

3.2.3.20 Начисление амортизации по основным средствам, включая недвижимое имущество, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены

в эксплуатацию (переданы в производство). Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.⁹ При реорганизации Компании начисление амортизации объекта у правопреемника начинается с месяца, следующего за месяцем получения объекта по акту.

3.2.3.21 При разуклопектации объекта ОС (оборудования, здания, и т.д.) происходит уменьшение первоначальной стоимости на соответствующую стоимость выводимой из эксплуатации части здания, оборудования и т.д. Первоначальная стоимость выбывающей части объекта ОС рассчитывается в пропорции к общей стоимости амортизируемого имущества (пропорционально доле площади соответствующей выделяемой части в общей площади здания, помещения). Стоимость оставшейся части объекта ОС продолжает амортизироваться в общем порядке. Амортизация в этом случае начисляется исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной/выделенной части) стоимости имущества и установленной по данному объекту нормы амортизации.

3.2.3.22 Не подлежат амортизации:

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства;
- иное имущество, перечисленное в ст. 256 НК РФ.

3.2.3.23 Затраты на приобретение Компанией земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретались для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, принимаются в качестве расходов. При этом договоры на приобретение земельных участков должны быть заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов. При этом налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки. Сумма расходов на приобретение земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогового учета с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

3.2.3.24 Механизм ускоренной амортизации ОС Компанией не используется.

3.2.3.25 При передаче (получении) ОС по договору безвозмездного использования, эти объекты исключаются из состава амортизируемого имущества.

3.2.3.26 Компания одновременно включает в состав косвенных расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения (амортизационная премия), в том числе в отношении капитальных вложений в арендованное имущество в форме неотделимых улучшений, в следующем размере:

⁹ п. 2 ст. 259.1 НК РФ

- для 3-7-й амортизационных групп - 30% первоначальной стоимости ОС, а также 30% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации ОС;
- для остальных амортизационных групп (1-й, 2-й, 8-10-й) - 10% первоначальной стоимости ОС, а также 10% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации ОС.¹⁰

3.2.3.27 Применение амортизационной премии не распространяется на:

- объекты основных средств, полученные безвозмездно;
- имущество, полученное от учредителей, в виде вклада в уставный капитал;
- земельные участки;
- имущество, приобретенное для передачи в лизинг, учитываемое на балансе лизингополучателя.

3.2.3.28 Расходы в виде амортизационной премии признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации ОС. Амортизационная премия, примененная в отношении расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение или частичную ликвидацию (в равной степени относится к капитальным вложениям в арендованное имущество в виде неотделимых улучшений) основных средств признается в составе расходов в периоде, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости.

3.2.3.29 По ОС, по которым была применена амортизационная премия, начисление амортизации для целей налогового учета осуществляется исходя из первоначальной стоимости ОС, уменьшенной на величину амортизационной премии, и срока полезного использования, определенного на общих основаниях.

3.2.3.30 При поступлении основных средств в порядке правопреемства по результатам реорганизации, амортизационная премия начисляется в общем порядке, если реорганизованной компанией данное право не было использовано.

3.2.3.31 В случае, если основное средство, в отношении которого была применена амортизационная премия, реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с Компанией, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация. При этом остаточная стоимость такого объекта увеличивается на сумму расходов (сумму амортизационной премии), включенных в состав внереализационных доходов.¹¹

3.2.3.32 Начисление амортизации ОС может приостанавливаться в случае:

- передачи ОС по договору безвозмездного использования;
- перевода ОС по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3-х месяцев;

¹⁰ абз. 3 п. 9 ст. 258 НК РФ

¹¹ пп.1 п.1 ст.268, абз. 4 п. 9 ст. 258 НК РФ

- в период восстановления (только реконструкции или модернизации) объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев, за исключением случаев, когда основное средство в процессе реконструкции или модернизации продолжают использовать в деятельности, направленной на получение дохода.

3.2.3.33 Начисление амортизации по объектам ОС – неотделимым капитальным вложениям в арендованные ОС - осуществляется в течение срока действия договора аренды, исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

3.2.3.34 Компания начисляет амортизацию в целях налога на прибыль по основным средствам, улучшающим условия труда работников и необходимым для управленческих нужд (холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, телевизоры и т.д.), а также основным средствам, способствующим созданию имиджа и необходимым для оформления интерьера офиса. Указанные основные средства относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода, поскольку приобретение таких основных средств непосредственно связано с увеличением будущих экономических выгод, сокращением потерь экономических выгод в будущем.

3.2.3.35 Компания не применяет ускоренные коэффициенты амортизации в отношении основных средств, которые являются предметом договора лизинга.

3.2.3.36 Компания, являясь лизингополучателем, у которого на балансе числится лизинговое имущество, учитывает в расходах:

- суммы начисленной амортизации;
- часть суммы текущих лизинговых платежей - в сумме, превышающей начисленную за месяц амортизацию.¹²

В месяце, когда сумма лизингового платежа меньше начисленной амортизации за месяц, в составе расходов лизинговый платеж не учитывается. С момента, когда начисление амортизации по лизинговому имуществу прекращается, в составе прочих расходов лизингополучателя учитывается вся сумма ежемесячного лизингового платежа.

3.2.3.37 Компания, являясь лизингополучателем, при этом предмет лизинга числится на балансе лизингодателя, относит на расходы суммы текущих лизинговых платежей.

3.2.3.38 В случае реализации основных средств (включая объекты недвижимости, незавершенные объекты капитального строительства) Компания признает выручку в момент фактической передачи объекта по акту приемки - передачи. В случае реализации основных средств амортизация прекращается с 1-го числа месяца, следующего после передачи объекта по акту приема-передачи.

3.2.3.39 Компания уменьшает доходы от таких операций на остаточную стоимость этого имущества, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации. Остаточную стоимость рассчитывают на основе данных налогового учета.

Убыток, полученный в результате продажи ОС, включается в состав прочих расходов,

¹² Подпункт 10 п. 1 ст. 264 НК РФ

связанных с производством и реализацией, равными долями ежемесячно в течение срока, определяемого как разница между количеством месяцев срока полезного использования этого имущества и количеством месяцев эксплуатации имущества до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

- 3.2.3.40** Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок, находившийся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания либо приобретенные для капитального строительства, купленные в период с 01.01.2007 по 31.12.2011, определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под невозмещенными затратами Компания принимает разницу между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой. Полученная сумма убытка списывается в течение фактического срока владения земельным участком.
- 3.2.3.41** В отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания либо приобретенные для капитального строительства, купленным в период до 01.01.2007 и после 01.01.2012 г., а также прочих земельных участков прибыль/убыток от реализации определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения данного земельного участка, а также затратами, связанными с его реализацией. Убыток от реализации права на земельный участок учитывается в полном объеме в составе прочих расходов.¹³
- 3.2.3.42** Компания может ликвидировать неиспользуемые основные средства по причинам морального либо физического износа. В этом случае в состав внереализационных расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли, включаются следующие расходы:
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
 - суммы недоначисленной амортизации по ликвидируемым объектам основных средств;
 - расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен.
- 3.2.3.43** Расходы в виде остаточной стоимости передаваемых безвозмездно ОС, а также расходы, связанные с такой передачей, не учитываются в составе расходов.

3.2.4 Нематериальные активы

3.2.4.1 Нематериальными активами (далее по тексту – НМА) признаются приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и стоимостью более 40 000 рублей.

3.2.4.2 Для признания НМА необходимо наличие:

- способности приносить экономические выгоды (доход);
- надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной

¹³ ст. 268 НК РФ

деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

3.2.4.3 К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

3.2.4.4 В случае приобретения НМА за плату их первоначальная стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение (создание) за вычетом НДС, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

3.2.4.5 Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных безвозмездно, определяется как сумма рыночной стоимости нематериальных активов, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны и расходов, связанных с их приобретением и доведением до состояния готовности к использованию. Стоимость данных НМА учитывается в составе внереализационных доходов.

3.2.4.6 В случае получения НМА безвозмездно, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада передающей организации, или если уставный капитал передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада получающей организации, стоимость данных НМА не учитывается в составе доходов (данная норма действует только если в течение одного года со дня получения имущества оно не передается третьим лицам).

3.2.4.7 НМА, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражаются по остаточной стоимости по данным налогового учета у передающей стороны.

3.2.4.8 Стоимость для целей налогового учета нематериальных активов, получаемых в порядке правопреемства в результате реорганизации, определяется как остаточная стоимость данных нематериальных активов, приобретенных передающей стороной до момента реорганизации, и сумма расходов, связанная с приобретением, изготовлением и доведением до состояния пригодного для использования.

3.2.4.9 Для определения величины амортизации НМА рассчитывается срок полезного использования - исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

3.2.4.10 Компания самостоятельно устанавливает срок полезного использования равный двум годам по следующим нематериальным активам:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на использование топологии интегральных микросхем;

- исключительное право на селекционные достижения;
- ноу-хау, секретные формулы или процессы, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

3.2.4.11 По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта НМА, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам. Исходя из определенного таким образом срока полезного использования, НМА включаются в соответствующую амортизационную группу.

3.2.4.12 Начисление амортизации НМА осуществляется линейным методом, как произведение первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока его полезного использования.¹⁴

3.2.4.13 Объекты НМА подлежат списанию в случае:

- прекращения использования вследствие морального износа;
- прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и т.д.

3.2.4.14 В случае, если списываемые НМА не полностью самортизированы, их остаточная стоимость списывается на внереализационные расходы.

3.2.4.15 Доход и расходы, связанные с продажей НМА, признаются на дату перехода имущественного права к приобретателю. Убыток от продажи НМА включается в состав прочих расходов равными долями ежемесячно в течение срока, определяемого как разница между количеством месяцев срока полезного использования этого имущества и количеством месяцев эксплуатации НМА до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

3.2.4.16 Расходы в виде остаточной стоимости передаваемых безвозмездно НМА, а также расходы, связанные с такой передачей, для целей налогового учета не признаются.

3.2.5 Материальные расходы

3.2.5.1 К материальным расходам относятся расходы Компании на приобретение:

- сырья и основных, вспомогательных материалов, тары, материалов для упаковки произведенных и (или) реализуемых товаров, включая предпродажную подготовку;
- покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, запасных частей;
- топлива, воды и энергии;
- имущества, первоначальная стоимость которого составляет до сорока тысяч рублей включительно;
- спецодежды и спецоборудования;
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера.

¹⁴ ст.259 НК РФ

- 3.2.5.2** В случае приобретения материалов за плату их стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение (создание) за вычетом НДС, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.
- 3.2.5.3** При получении материалов безвозмездно их стоимость отражается по рыночной стоимости на дату принятия к учету в составе внереализационных доходов.
- 3.2.5.4** В случае получения материалов безвозмездно от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада передающей организации, или если уставный капитал передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада получающей организации, стоимость данных материалов не учитывается в составе доходов (данная норма действует только если в течение одного года со дня получения имущества оно не передается третьим лицам).
- 3.2.5.5** Материалы, списываемые в производство, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов по методу ФИФО.
- 3.2.5.6** При отражении потерь от недостачи и (или) порчи материалов нормы естественной убыли не применяются.
- 3.2.5.7** При списании либо ином выбытии материалов, ранее оприходованных в виде излишков, выявленных по результатам инвентаризации, либо при демонтаже или разборке ликвидируемых основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, их стоимость признается в составе расходов в сумме дохода, равного их рыночной стоимости на момент оприходования.
- 3.2.5.8** Списание горюче-смазочных материалов (ГСМ) осуществляется в соответствии с нормами расхода ГСМ, утвержденными руководителем Компании и производится в пределах установленных норм. Расходы ГСМ сверх утвержденных норм учитываются в расходах в целях налога на прибыль в случае признания руководителем Компании такого превышения обоснованным.
- 3.2.5.9** Стоимость спецодежды и спецоснастки подлежит списанию в момент отпуска в эксплуатацию.
- 3.2.5.10** Стоимость форменной одежды, передаваемой в пользование сотрудникам, учитывается в составе материальных расходов в целях налогообложения прибыли.
- 3.2.5.11** Стоимость отдельно приобретённых автошин списывается в момент установки на автомобиль.
- 3.2.5.12** Малоценные объекты основных средств (стоимостью до 40 000 рублей) подлежат списанию в момент ввода в эксплуатацию.
- 3.2.5.13** Стоимость безвозмездно переданных материалов для целей налогообложения не учитывается в составе расходов.
- 3.2.6 Товары**
- 3.2.6.1** Товары - часть товарно-материальных ценностей, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.
- 3.2.6.2** В случае приобретения товаров за плату их стоимость отражается исходя из фактических затрат на их приобретение без учета НДС.

3.2.6.3 Товар принимается к налоговому учету в момент перехода права собственности на него, определяемый по условиям договора с поставщиком или исходя из применимых положений гражданского законодательства.

3.2.6.4 При получении товаров безвозмездно их стоимость отражается по рыночной стоимости на дату принятия к учету (на основании акта приемки-передачи товара).

3.2.6.5 В случае получения товаров безвозмездно от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада передающей организации, или если уставный капитал передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада получающей организации, стоимость данных товаров не учитывается в составе доходов (данная норма действует только если в течение одного года со дня получения имущества оно не передается третьим лицам).

3.2.6.6 Товары собственного производства (мясные полуфабрикаты, готовые салаты, хлебобулочные изделия и др.), а также продукция, подлежащая дальнейшему использованию в качестве полуфабрикатов, приходятся в качестве товара по стоимости сырья (товаров), использованных для их производства.

3.2.6.7 Если расходы на доставку товаров до первого места хранения не включены в стоимость их приобретения, то сумма таких расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

определяется сумма расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и сумма расходов, осуществленных в текущем месяце;

определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

рассчитывается средний процент как отношение суммы расходов к стоимости товаров;

определяется сумма расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

3.2.6.8 Все выбывающие товары оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения товарно-материальных запасов по методу ФИФО.

3.2.6.9 Потери товаров вследствие утраты качества товаров, выявляемые ежедневно в ходе текущей работы Компании и при инвентаризации, учитываются в расходах для целей налога на прибыль.

Порядок списания и документального оформления операций по списанию товаров, утративших качество, регулируется Положением о порядке списания товаров, утративших качество, утвержденным руководителем Компании.

Утрата качества товара может произойти, в том числе, по следующим причинам:

- истечение срока годности товара;
- утрата товарного вида;
- признаки недоброкачества;
- бой;
- потеря работоспособности.

Учет товарных потерь вследствие утраты качества товаров в составе расходов осуществляется на основании надлежаще оформленных актов о списании, форма и порядок оформления которых регламентированы Положением о порядке списания товаров, утративших качество.

В случае, если утрата качества товаров произошла по вине работника Компании, данные расходы не учитываются в целях налога на прибыль, а стоимость таких товаров взыскивается с работника в порядке, установленном действующим законодательством.

3.2.6.10 При отражении потерь от недостачи и (или) порчи товаров нормы естественной убыли не применяются.

3.2.6.11 При продаже, списании либо ином выбытии товаров, ранее оприходованных в виде излишков, выявленных по результатам инвентаризации, их стоимость признается в составе расходов в сумме дохода, равного их рыночной стоимости на момент оприходования.

3.2.6.12 Стоимость безвозмездно переданных товаров не принимается для целей налогообложения прибыли.

3.2.6.13 Многооборотная тара классифицируется по праву собственности:

- собственная (приобретается Компанией);
- тара поставщика (поступает вместе с товаром от Поставщика), которая может быть возвратной и невозвратной.

3.2.6.14 Отнесение тары поставщика к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта). Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

3.2.6.15 Стоимость собственной тары включается в состав материальных расходов исходя из цены приобретения, включая фактические затраты, непосредственно связанные с ее приобретением.

3.2.6.16 Стоимость собственной многооборотной тары, пришедшей в негодность вследствие ее естественного износа, поломки или порчи, относится на внереализационные расходы.

3.2.7 Курсовые разницы

3.2.7.1 Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, за исключением авансов, выданных (полученных) в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю Российской Федерации, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон, отражаются в составе внереализационных расходов.

3.2.7.2 В состав внереализационных расходов/доходов в налоговом учете включаются расходы в виде отрицательной разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

3.2.7.3 Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей, требования (обязательства), стоимость которых выражена в условных денежных единицах и подлежащих оплате в рублях, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ, либо по иному курсу иностранной валюты, установленному законом или соглашением сторон на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

3.2.8 Расходы на оплату труда

3.2.8.1 К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и локальными нормативными актами Компании.

3.2.8.2 В расходы на оплату труда включаются выходные пособия, начисленные увольняемым работникам при прекращении трудового договора, предусмотренные трудовыми договорами и (или) отдельными соглашениями сторон трудового договора, в том числе соглашениями о расторжении трудового договора.

3.2.8.3 При отнесении к расходам на оплату труда сумм платежей (взносов) по договорам обязательного страхования и договорам добровольного страхования, заключенным в пользу своих работников, Компания руководствуется следующими обязательными условиями:¹⁵

- наличие у страховой организации лицензии, выданной уполномоченным органом в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- заключение только определенных видов договоров страхования, указанных в п.16 ст.255 НК РФ.

¹⁵ п. 16 ст. 255 НК РФ

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда.

Совокупная сумма взносов, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и платежей (взносов), выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения в размере, 12 % от суммы расходов на оплату труда.

3.2.8.4 Расходы по добровольному страхованию признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Компанией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Таким образом, расходы на страховую премию должны быть учтены в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из условий договора.¹⁶

3.2.8.5 В порядке, утвержденном локальными актами, Компанией осуществляются выплаты работникам, направляемым в служебные командировки, а также работникам, имеющим разъездной характер работы, с целью возмещения расходов, связанных со служебной командировкой или служебной поездкой. Данные выплаты не входят в систему оплаты труда, а являются компенсацией расходов, связанных с выполнением трудовых обязанностей. Такие выплаты, включая суточные и иные приравненные к ним выплаты, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

3.2.8.6 Компания не формирует резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

¹⁶ п. 6 ст. 272 НК РФ

3.2.9 Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

3.2.9.1 Для целей налогообложения взносы на обязательное и добровольное страхование Компания включает в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.¹⁷

При определении базы по налогу на прибыль расходы на обязательное страхование включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. Если тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.¹⁸

3.2.9.2 Компания учитывает в расходах в целях налога на прибыль следующие виды затрат, понесенных в целях обеспечения работникам нормальных условий труда:

- на приобретение питьевой воды (кулера) для сотрудников;
- на приобретение оборудования для фильтрации водопроводной воды;
- на приобретение кондиционеров;
- на приобретение обогревателей;
- на приобретение чайников, кофемашин, микроволновых печей, пылесосов и другой бытовой техники;
- на оборудование и (или) содержание комнаты для приема пищи;
- на приобретение посуды для приема пищи;
- на оборудование комнаты отдыха;
- на приобретение санитарно-гигиенических средств (полотенца, туалетная бумага, мыло, моющие и чистящие средства для мытья посуды и уборки помещений, т.п.);
- на приобретение и обслуживание предметов интерьера (комнатные растения, подставки и горшки для растений, картины, аквариумы и т.п.);
- на проведение медицинских осмотров работников и оформление медицинских книжек;
- на проведение предварительных медосмотров кандидатов на вакантные должности;
- на вакцинацию сотрудников, на приобретение медикаментов;
- на санитарную обработку и чистку спецодежды и форменной одежды;
- иные виды затрат, необходимых для обеспечения нормальных условий труда.

3.2.9.3 Расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала, Компания включает в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

3.2.9.4 Расходы по аренде имущества Компания включает в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

3.2.9.5 Расходы на приобретение лицензий (неисключительных прав) на программные продукты для ЭВМ признаются равномерно в течение действия лицензии. Расходы на приобретение программных продуктов, приобретенные Компанией, срок использования которых не определен в первичных документах, для целей налогового учета подлежат равномерному списанию в расходы при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на

¹⁷ пп. 5 п. 1, пп. 4 п. 2 ст. 253 НК РФ

¹⁸ п. 2 ст. 263 НК РФ

прибыль в течение 5 лет со дня постановки на учет. Руководитель Компании может установить иной срок списания по данным расходам.

3.2.9.6 Расходы на ремонт основных средств учитываются в составе косвенных расходов и принимаются для целей исчисления налога на прибыль в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

3.2.9.7 Компания учитывает в расходах любые экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы, связанные с содержанием служебного транспорта, а именно:

- расходы на ГСМ;
- расходы на технический осмотр;
- расходы на покупку резины;
- затраты на мойку автомобиля;
- плата за хранение автомобиля на платной стоянке;
- расходы на проезд по платным автомобильным дорогам и др.

3.2.9.8 В состав прочих расходов включаются документально подтвержденные расходы на командировки работников, состоящих в штате Компании.

Перечень возмещаемых на основании ст. 168.1 ТК РФ работнику расходов является открытым, поскольку в нем упомянуты и иные расходы в связи со служебными поездками, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

В состав командировочных расходов Компания включает:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;
- наем жилого помещения, включая расходы на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах: услуг носильщика, химчистки, и уборки в номере (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);
- суточные и компенсация (при направлении в однодневную командировку) в размерах, утвержденных локальным нормативным актом;
- оформление и выдача виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;
- страховые взносы на обязательное личное страхование пассажиров от несчастных случаев, сумма которых учитывается в стоимости проездного билета;
- стоимость бронирования гостиничного номера, плата за заказ и возврат билетов;
- оплата такси (общественного транспорта) на территории места командировки;
- затраты на оплату услуг камеры хранения в командировке;
- услуги VIP-залов (залов повышенной комфортности).

3.2.9.9 Плата государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление учитываются в расходах в пределах тарифов, утвержденных НК РФ и Основами законодательства Российской Федерации о нотариате (утверждены ВС РФ 11.02.1993 N 4462-1).¹⁹

¹⁹ пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ

3.2.9.10 Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем. Компания относит к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией.

3.2.9.11 Компанией учитываются в целях налога на прибыль представительские расходы, а именно расходы на:

- официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего персонала Компании, независимо от места проведения указанных мероприятий,
- проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для вышеуказанных лиц, а также официальных лиц Компании, участвующих в переговорах,
- транспортное обеспечение доставки вышеуказанных лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно,
- буфетное обслуживание во время переговоров,
- оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

К представительским расходам не относятся расходы Организации на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов Компании на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, определяемых нарастающим итогом.

Документами, подтверждающими представительские расходы, могут являться, в частности, отчет о представительских расходах по проведенным представительским мероприятиям, а также первичные документы, подтверждающие понесенные расходы.

3.2.9.12 В состав прочих расходов для целей налогообложения включаются расходы на рекламу в размере фактических затрат:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Следующие виды рекламных расходов включаются в состав прочих расходов для целей налогообложения, в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ, нарастающим итогом с начала года:

- расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний,
- иные виды рекламы, не указанные выше, осуществленные Компанией в течение отчетного (налогового) периода.²⁰

Расходы на изготовление визитных карточек сотрудников признаются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией (не относятся к рекламным расходам), поскольку информация, указанная в карточке, не формирует и не поддерживает интереса к деятельности, продукции, товарам, работам или услугам Компании, т.е. не несет рекламной информации. Информация заведомо предназначена ограниченному кругу лиц, который определяет владелец визитки, вручая ее по своему усмотрению.

3.2.9.13 Расходы на обучение сотрудников включаются в состав прочих расходов²¹, если:

- обучение осуществляется на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;
- обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят работники, заключившие с Компанией трудовой договор, либо физические лица, заключившие договор, предусматривающий их обязанность в дальнейшем, не позднее трех месяцев после окончания обучения (профессиональной подготовки либо переподготовки), поступить на работу в Компанию и отработать не менее одного года.

3.2.10 Внереализационные расходы

3.2.10.1 В состав внереализационных расходов включаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера представленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного) (за исключением процентов по контролирующим сделкам), исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом правил трансфертного ценообразования, закрепленных в разделе V.1 НК РФ и интервала предельных значений процентных ставок, установленных ст. 269 НК РФ.

3.2.10.2 К контролируемой задолженности относятся не погашенные долговые обязательства:

- перед иностранной организацией, доля прямого или косвенного участия которой в уставном капитале заемщика составляет более 20%;
- перед российской компанией, если она является аффилированным лицом вышеуказанной иностранной организации;
- по займу или кредиту, по которым такое аффилированное лицо или непосредственно иностранная организация выступают поручителем, гарантом, или иным образом обязуются обеспечить исполнение долгового обязательства.

²⁰ п.4 ст.264 НК РФ

²¹ пп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ

Если размер контролируемой задолженности более чем в 3 раза превышает собственный капитал на последнее число отчетного (налогового) периода величина процентов определяется:

$$\text{ПП} = \Sigma \text{П} / \text{КК}, \text{ где}$$

ПП - предельная величина признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности.

$\Sigma \text{П}$ - сумма процентов, начисленных в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности.

КК - коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

При этом коэффициент капитализации определяется:

$$\text{КК} = \text{НПЗ} / \text{СК} / \text{ДУ} / 3$$

НПЗ - величина соответствующей непогашенной контролируемой задолженности

СК – величина собственного капитала

ДУ - доля прямого или косвенного участия иностранной организации в уставном капитале российской организации и деления полученного результата на 3

При определении величины собственного капитала в расчет не принимаются суммы долговых обязательств в виде задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек и инвестиционного налогового кредита.

Если $\Sigma \text{П} < \text{ПП}$, то в состав расходов включается сумма начисленных процентов.

Если $\Sigma \text{П} > \text{ПП}$, то в состав расходов включается предельная сумма процентов.

Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам, уплаченным иностранной организации, в отношении которой существует контролируемая задолженность.

3.2.10.3 Компания включает в состав внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли признанные или подлежащие уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств. Датой признания расходов в виде штрафа, пени является дата признания санкций Компанией либо дата вступления в законную силу решения суда.²²

Признание Компанией указанных сумм может быть осуществлено как в форме согласия с предъявленными требованиями, так и в форме совершения конкретных действий по исполнению обязательства, которые свидетельствуют о признании долга.

При наличии вступившего в законную силу судебного решения о взыскании сумм санкций по договору письменного согласия на уплату соответствующих сумм не требуется. Такие расходы признаются на дату вступления решения суда в законную силу. Штрафы, пени, начисляемые в соответствии с административным и налоговым законодательством в целях налогообложения прибыли не учитываются.

²² пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ

3.2.10.4 Компания включает в состав внереализационных расходов затраты, связанные с оказанием услуг по сдаче в аренду помещений.

3.2.10.5 Компания учитывает судебные расходы и арбитражные сборы в составе внереализационных расходов. В соответствии со статьей 101 АПК РФ судебные расходы состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом. Открытый перечень судебных издержек содержится в ст. 106 АПК.

К судебным расходам Компания относит следующие расходы:

- затраты на перевод и нотариальное удостоверение документов для суда;
- затраты по проведению экспертизы, связанной с рассмотрением дела в суде;
- расходы на оплату услуг адвокатов;
- иные обоснованные расходы.

Расходы по уплате государственной пошлины при подаче искового заявления в арбитражный суд учитываются Компанией в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Сумма госпошлины, а также судебные расходы, подлежащие возмещению ответчиком по решению арбитражного суда истцу, учитываются в составе внереализационных расходов.²³ Датой признания судебных расходов признается дата вступления в силу решения арбитражного суда.²⁴

3.2.10.6 К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в виде суммы безнадежных долгов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) Компания признает:

- долги, по которым истек установленный срок исковой давности (в случае, если подписан акт сверки с контрагентом, то срок исковой давности будет исчисляться с даты подписания акта сверки);
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации;
- долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям: а) 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; б) 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.

3.2.10.7 Компания не формирует резерв по сомнительным долгам.

²³ пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ

²⁴ пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ; ст. 101 АПК РФ

3.2.10.8 Компания не формирует резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов.

3.2.10.9 Оценка выбывающих ценных бумаг осуществляется по стоимости единицы.

Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных (выраженных) в иностранной валюте, по официальному курсу ЦБ РФ не производится.

3.2.11 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

3.2.11.1 Авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

3.2.11.2 Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.2.11.3 Исчисление и уплата сумм авансовых платежей и сумм налога в федеральный бюджет производится Компанией по месту своего нахождения полностью, без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям. Суммы авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, уплачиваются в бюджеты по месту нахождения Компании и по месту нахождения его обособленных подразделений.

3.2.11.4 Компания имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, не осуществляет распределение прибыли по каждому из этих подразделений, уплачивая налог на прибыль через выбранное ответственное подразделение.

3.2.11.5 Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения Компании и ее обособленных подразделений, нарастающим итогом для каждого обособленного подразделения и Компании в целом определяются следующие показатели:

- остаточная стоимость основных средств (не включается стоимость объектов, созданных в результате капитальных вложений в арендованное имущество) за отчетный (налоговый) период по данным налогового учета. Если обособленное подразделение не имеет амортизируемых основных средств, то при расчете доли прибыли остаточная стоимость основных средств равна нулю.

Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период рассчитывается как среднегодовая остаточная стоимость имущества за налоговый период и определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу, т.е.

$$OC(оп/орг) = (OC1 + OC2 + \dots + OCn + OCсл) / (M + 1),$$

где $OC(оп/орг)$ - средняя (среднегодовая) остаточная стоимость амортизируемого имущества Компании/обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период;

ОС1 (ОС2...) - остаточная стоимость основных средств Компании/обособленного подразделения на 1-е число первого месяца (второго месяца и т.д.) отчетного (налогового) периода;

ОСп - остаточная стоимость основных средств Компании/обособленного подразделения (организации) на 1-е число последнего месяца отчетного (налогового) периода;

ОСсл - остаточная стоимость основных средств Компании/обособленного подразделения на 1-е число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом;

М - число месяцев в отчетном (налоговом) периоде.

- среднесписочная численность, которая определяется как отношение суммы численности сотрудников за отчетный (налоговый) период, по итогам которого производится расчет, к количеству дней в этом периоде. Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

При расчете среднесписочной численности Компания учитывает работников, состоящих в штате Компании, и не учитывает внешних совместителей, а также лиц, не состоящих в штате (выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера за соответствующий отчетный (налоговый) период).

Доля прибыли, приходящейся на Компанию/обособленное подразделение, рассчитывается по следующей формуле:

$$ДП = (Усчр + Уим) / 2,$$

где ДП - доля прибыли Компании/обособленного подразделения;

Усчр - удельный вес среднесписочной численности работников Компании/обособленного подразделения в среднесписочной численности работников Компании ($Усчр = СЧР(оп) / СЧР(орг) \times 100\%$);

Уим - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества Компании/обособленного подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества всей Компании ($Уим = ОС(оп) / ОС(орг) \times 100\%$).

- 3.2.11.6** Суммы авансовых платежей и налога, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ, исчисляются по ставкам налога, действующим на территории нахождения Компании и его обособленных подразделений.

$$САВ(Н) = НБ(оп) \times 18\%,$$

где САВ(Н) - сумма авансовых платежей (налога), исчисленная по итогам отчетного (налогового) периода и подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ по месту нахождения Компании/обособленного подразделения;

НБ(оп) - налоговая база за отчетный (налоговый) период по подразделению;

18% - стандартная ставка налога на прибыль для зачисления налога в бюджет субъекта.

- 3.2.11.7** Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

- 3.2.11.8** Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

- 3.2.11.9** Налог, подлежащий уплате по истечении отчетного периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.2.11.10 Компания может использовать региональные налоговые льготы по налогу на прибыль в порядке, установленном нормативно-правовыми актами субъектов РФ.

3.3 Налог на добавленную стоимость

3.3.1 По затратам, учитываемым в составе расходов, распределяемых между отчетными периодами, НДС принимается к вычету единовременно в периоде отражения в учете кредиторской задолженности и при условии наличия надлежаще оформленного счета-фактуры.

3.3.2 По приобретаемым объектам основных средств (как по готовому оборудованию, так и по работам, формирующим стоимость будущего законченного строительством объекта) вычет НДС производится в периоде отражения соответствующих затрат на счете 08, при условии наличия надлежащим образом оформленного счета-фактуры.

3.3.3 При получении штрафов, пеней, неустоек, иных выплат за нарушение договорных обязательств/возмещение вреда начисление НДС на данные суммы не производится в связи с отсутствием объекта налогообложения.

3.3.4 Компания ведет отдельный учет для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), как подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам, в том числе:

- 10% - в отношении продовольственных товаров и товаров для детей согласно перечню, установленному в п. 2 ст. 164 НК РФ.
- 18% - в отношении всех прочих товаров (работ, услуг),

так и по операциям, не подлежащим налогообложению (освобожденным от налогообложения).

3.3.5 Компания ведет отдельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), включая:

- операции по предоставлению займов в денежной форме юридическим и физическим лицам;
- реализация (а равно безвозмездная передача, передача по договору мены) ценных бумаг;
- передача в рекламных целях товаров, расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей;
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- реализация исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных и другие объекты интеллектуальной собственности, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;
- реализация медицинских товаров и др.

3.3.6 В случае, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей

величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав суммы НДС, Компания не ведет отдельный учет налога на добавленную стоимость в этом периоде. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в полном объеме.

В случае, если в налоговом периоде указанная доля превышает 5 процентов, то суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимаются к вычету - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

3.3.7 Совокупная сумма расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяется в целях расчета доли в следующем порядке:

$$P = P_{\text{не обл. НДС}} + P_{\text{обл. НДС}} + P_{\text{подлеж. распредел.}}$$

где

P – общая сумма расходов;

$P_{\text{не обл. НДС}}$ - расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению;

$P_{\text{обл. НДС}}$ - расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению;

$P_{\text{подлеж. распредел.}}$ - расходы, подлежащие распределению, то есть касающиеся обоих видов операций.

3.3.8 Часть расходов, подлежащих распределению ($P_{\text{подлеж. распредел.}}$), относится к деятельности не подлежащей обложению НДС. С целью определения размера этой части расходы, подлежащие распределению ($P_{\text{подлеж. распредел.}}$), распределяются по видам деятельности пропорционально доле выручки от реализации, не облагаемой НДС, в общем объеме выручки (без НДС):

$$P_p = P_{\text{подлеж. распредел.}} * K_d,$$

где:

P_p – часть подлежащих распределению расходов, относящаяся к необлагаемой деятельности;

$P_{\text{подлеж. распредел.}}$ - расходы, подлежащие распределению;

K_d - доля выручки, не облагаемой НДС, в общей сумме выручки (без НДС).

- 3.3.9** По результатам расчета указанных выше показателей определяется доля совокупных расходов на производство продукции, не облагаемой НДС, в общей сумме совокупных расходов на производство продукции.

$$D = (P_{\text{не обл. НДС}} + P_p) / P$$

Соответственно, если $D \leq 5$, то действует норма, позволяющая принимать к вычету НДС в полном объеме, без распределения по видам деятельности.

- 3.3.10** Если $D > 5$, то применяются положения п. 3.3.6 Учетной политики по отдельному учету НДС.

- 3.3.11** Если $D > 5$, то по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций суммы налога на добавленную стоимость принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости **в пропорции**, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованного амортизируемого и иного имущества, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованного амортизируемого и иного имущества, отгруженных за налоговый период.

Общая стоимость (выручка) отгруженных за налоговый период определяется в следующем порядке:

$$B = B_{\text{обл. НДС}} + B_{\text{необл. НДС}},$$

где:

B – общая стоимость (выручка) отгруженных за налоговый период товаров (выполненных работ, оказанных услуг) переданных имущественных прав;

$B_{\text{обл. НДС}}$ - стоимость отгруженных за налоговый период товаров (выполненных работ, оказанных услуг) переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (**без учета НДС**);

$B_{\text{необл. НДС}}$ - стоимость отгруженных за налоговый период товаров (выполненных работ, оказанных услуг) переданных имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС.

Пропорция, в которой НДС учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, рассчитывается исходя из следующего отношения:

$$K_{д} = B_{\text{необл_НДС}} / B * 100\%,$$

где

$K_{д}$ - доля выручки, не облагаемой НДС, в общей выручке;

$B_{\text{необл_НДС}}$ - стоимость отгруженных за налоговый период товаров (выполненных работ, оказанных услуг) переданных имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС;

B - общая стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) в данном налоговом периоде.

3.3.12 По ОС, НМА, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала указанная выше пропорция для распределения оценивается по показателям текущего месяца. В третьем месяце квартала НДС распределяется в пропорции, рассчитанной по показателям за квартал.

3.3.13 Суммы НДС, уплаченные Компанией при исполнении функций налогового агента, подлежат вычету. Вычет указанных сумм НДС осуществляется только в том случае, если товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для осуществления операций, признаваемых объектом обложения НДС и не освобождаемых от НДС, сумма НДС удержана и уплачена в бюджет из доходов налогоплательщика.

3.3.14 Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, принятые к вычету в установленном порядке, не подлежат восстановлению в случае выбытия таких ценностей вследствие утраты качества, кражи, недостачи и т.п.

3.3.15 Нумерация счетов-фактур осуществляется Компанией в порядке возрастания с начала календарного года.

3.4 Налог на имущество

3.4.1 Исчисление и уплата налога на имущество осуществляется Компанией в соответствии с положениями главы 30 НК РФ, законами субъектов РФ о налоге на имущество, иными нормативными актами.

3.4.2 Объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.²⁵

3.4.3 К недвижимому имуществу Компания относит земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином

²⁵ п.1 ст. 374 НК РФ

государственном реестре. Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. Регистрация прав на движимые вещи не требуется, кроме случаев, указанных в законе.

3.4.4 Не признаются объектами налогообложения:

- объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации;
- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).²⁶

3.4.5 От налогообложения освобождается:

движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми;

3.4.6 Налоговая база по налогу на имущество определяется:

- как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. Такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества для целей определения налоговой базы определяется без учета таких затрат;
- как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода – в отношении отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии со статьей 378.2 НК РФ.

3.5 Транспортный налог

3.5.1 Порядок исчисления и уплаты транспортного налога осуществляется в соответствии с главой 28 НК РФ и законами субъектов РФ о налоге.

3.5.2 Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ на Компанию.²⁷

3.5.3 Объектом налогообложения не признаются транспортные средства, перечисленные в п.2 ст.358 НК РФ, в том числе, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом. Исчисление транспортного налога по транспортным средствам, украденным (возвращенным) в рамках налогового периода, производится с учетом количества месяцев, в течение

²⁶ п.4 ст. 374 НК РФ

²⁷ ст.357, п. 1 ст. 358 НК РФ

которых транспортное средство находилось во владении организации.

3.5.4 Налоговая база по транспортному налогу определяется исходя из технической документации на соответствующее транспортное средство, регистрационных документов (например, Паспорт транспортного средства), в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, отдельно по каждому транспортному средству; в случае если в технической документации на транспортное средство мощность двигателя указана в метрических единицах мощности (кВт), соответствующий пересчет во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы) осуществляется путем умножения мощности двигателя, выраженной в киловаттах, на множитель, равный 1,35962 (переводной коэффициент - 1 кВт = 1,35962 л. с.). Округление полученного результата производится с точностью до второго знака после запятой.²⁸

3.6 Земельный налог

3.6.1 Порядок исчисления и уплаты земельного налога осуществляется в соответствии с главой 31 НК РФ и нормативными актами представительных органов муниципальных образований, законами субъектов РФ - в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге.

3.6.2 Объектом налогообложения являются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог, которыми Компания обладает на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования.

3.6.3 Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;
- земельные участки, ограниченные в обороте, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- земельные участки из состава земель лесного фонда;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

3.6.4 Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.²⁹ В случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости земельного участка (в связи с изменением вида разрешенного использования этого участка), Компания учитывает такое изменение при расчете налоговой базы за соответствующий налоговый период.³⁰

²⁸ ст.359 НК РФ; п. 19 Методических рекомендаций по применению главы 28 "Транспортный налог" НК РФ, утвержденных Приказом МНС России от 09.04.2003 N БГ-3-21/177

²⁹ п.1 ст.391 НК РФ

³⁰ Постановление Президиума ВАС РФ от 06.11.2012 N 7701/12

3.7 Водный налог

3.7.1 Порядок исчисления и уплаты водного налога осуществляется в соответствии с главой 25.2 НК РФ.

3.7.2 Объектом налогообложения является забор воды и иное использование водных объектов, перечисленное в п. 1 ст. 333.9 НК РФ, за исключением случаев забора воды и использования, перечисленных в п. 2 ст. 333.9 НК РФ.

3.7.3 При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов.

3.7.4 Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке. При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

3.8 НДФЛ

3.8.1 При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Компания, выплачивающая физическому лицу доход, признается налоговым агентом, исчисляет, удерживает и уплачивает в бюджет НДФЛ с такого дохода.

3.8.2 Не подлежат налогообложению НДФЛ государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством.

3.8.3 В случае передачи работнику подарка, его стоимость признается доходом сотрудника в части стоимости, превышающей 4 000 рублей (за налоговый период).

3.8.4 К облагаемым налогом доходам, полученным работником, относятся, в частности, оплата (полностью или частично) за него Компанией услуг питания, компенсация стоимости питания.

3.8.5 Доходы, полученные сотрудниками Компании в рамках проведения для них корпоративных и т.п. мероприятий, не облагаются НДФЛ, поскольку такой доход невозможно персонифицировать и с учетом того, что НК РФ не предусматривает возможности определения налоговой базы по НДФЛ расчетным путем.

3.8.6 Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых Компания выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них НДФЛ, ведется в регистрах учета, которые формируются учетной системой и включают всю необходимую информацию для формирования формы 2-НДФЛ.

3.9 Социальные взносы

3.9.1 Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, являются объектом обложения страховыми взносами.

3.9.2 Базой для начисления страховых взносов является сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, указанных в ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. База исчисляется нарастающим итогом с начала года по истечении каждого месяца отдельно по каждому физическому лицу.

ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение № 1 Перечень регистров налогового учета
- Приложение № 2 Рабочий план счетов налогового учета
- Приложение № 3 Список аналитик