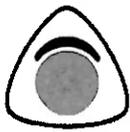


**Приложение №4 «Основные положения учетной политики, самостоятельно определенной
Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском
учете, действовавшие в 2016, 2017, 2018, 2019 годах»**



ПРИКАЗ

г. МОСКВА

«30» декабря 2015 года

№ 12/03/1

«Об учетной политике на 2016 год»

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, Налоговым кодексом РФ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для бухгалтерского учета на 2016 год (Приложение №1 к настоящему Приказу).
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2016 год (Приложение №2 к настоящему Приказу).
3. Главному бухгалтеру обеспечить:
 - 1) ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету;
 - 2) неизменность принятой методологии учета в течение отчетного года;
 - 3) полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
 - 4) раздельный учет текущих затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями;
 - 5) правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
 - 6) своевременное и полное представление расчетов по налогам, месячной, квартальной, годовой бухгалтерской и статистической отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством;
 - 7) возможность оперативного учета изменений действующего законодательства и достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и платежам в соответствии с действующим законодательством.
4. Контроль исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор
АО ХК «Новотранс»

К.А. Гончаров

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике для целей налогообложения
на 2016 год

Данное положение разработано в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, в целях соблюдения в организации в течение отчетного (налогового) периода единой политики учета для целей налогообложения хозяйственных операций.

Учетная политика для целей налогового учета сформирована по видам налогов, исчисление которых осуществляется по правилам, отличным от принятых в бухгалтерском учете.

Налоговый учет в организации ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и на основании иных актов действующего законодательства.

1. Организационные и технические аспекты налогового учета

1.1. Налоговый учет в организации осуществляется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным первому руководителю.

1.2. Налоговый учет ведется автоматизированным методом с применением программы «1-С Предприятие».

1.3. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в организации форм первичных учетных документов;
- аналитические регистры налогового учета (Приложение № 1 к настоящему Положению).

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Налогообложение налогом на добавленную стоимость (далее по тексту НДС) производится на основании Главы 21 Налогового Кодекса РФ.

2.2. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость установить ведение раздельного учета операций:

- подлежащих налогообложению НДС и освобождаемых от налогообложения НДС;
- подлежащих налогообложению НДС по различным налоговым ставкам.

2.3. Ставка НДС 10% применяется при реализации товаров, указанных в п.2 ст.164 НК РФ.

2.4. Порядок ведения раздельного учета по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам по облагаемым и не облагаемым налогом операциям

2.4.1. Относятся только к операциям, облагаемым НДС, и в полном объеме принимаются к вычету при наступлении необходимых условий, предусмотренных Налоговым Кодексом, следующие суммы НДС:

- суммы налога, предъявленные по имуществу (работам, услугам, имущественным правам), использованным для выполнения строительно-монтажных работ хозяйственным способом, так как данное имущество, (работы, услуги, имущественные права) в полном объеме используются в облагаемой налогом деятельности – выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом. Данное правило применяется только в том случае, если приобретаемые товары (работы, услуги) можно непосредственно отнести к выполнению строительно-монтажных работ хозяйственным способом на момент принятия предъявленных по ним сумм налога к вычету;

- суммы налога, ранее исчисленные с сумм полученных авансов, так как данные суммы налога исчисляются только по операциям, облагаемым НДС, и принимаются к вычету в полном объеме;

- суммы налога, ранее исчисленные и уплаченные по неподтвержденному экспорту, так как данные суммы налога принимаются к вычету в полном объеме;

- суммы налога, ранее исчисленные по реализации товаров (работ, услуг) и принимаемые к вычету при возврате товаров или отказа покупателя от товаров (работ, услуг), так как данные суммы налога принимаются к вычету в полном объеме.

2.4.2. Распределяются на операции, облагаемые НДС, и операции, не облагаемые НДС, следующие суммы НДС:

- суммы налога, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе, по основным средствам, нематериальным активам);

- суммы налога, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

- суммы налога, уплаченные при исполнении обязанностей налогового агента при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- суммы налога, ранее исчисленные со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления и уплаченные в бюджет;

- суммы налога по имуществу (нематериальным активам, имущественным правам), полученному в качестве оплаты вклада в уставный (складочный) капитал (фонд).

2.4.3. Суммы налога, указанные в пункте 2.4.2, распределяются на операции, облагаемые НДС, и операции, не облагаемые НДС, в следующем порядке:

- суммы налога, относящиеся исключительно к операциям, облагаемым НДС, полностью относятся на эти операции и принимаются к вычету в полном размере;

- суммы налога, относящиеся исключительно к операциям, не облагаемым НДС, полностью относятся на эти операции и вычету не подлежат за исключением случая, предусмотренного пунктом 2.4.4;

2.4.4. Суммы налога, отнесенные к операциями, не облагаемым НДС принимаются к вычету в полном объеме, в случае если доля расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство (далее по тексту “правило 5 %”). Указанная доля определяется с учетом того, что расходы на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), не облагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения) определяются согласно порядка определения расходов по необлагаемым (освобождаемым от налогообложения) операций (Приложение № 2 к настоящему Положению).

2.4.5. Расчет доли расходов по необлагаемым операциям в общей сумме расходов производится по данным бухгалтерского учета о расходах за текущий налоговый период (квартал), отраженным по состоянию на последнюю дату этого периода.

2.4.6. Расчет доли производится каждый налоговый период на основании бухгалтерской справки-расчета с указанием порядка расчета расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), не облагаемых НДС, и доли указанных расходов в общей сумме расходов на производство.

2.4.7. Суммы налога, которые невозможно отнести исключительно к операциям облагаемым НДС или исключительно к операциям не облагаемым НДС (например, по общехозяйственным расходам) - при соблюдении "правила 5%" принимаются к вычету в полном объеме;
- при несоблюдении "правила 5%" принимаются к вычету либо учитываются в стоимости в пропорции, определяемой исходя из выручки отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей выручке товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

2.4.8. Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, не принятые к вычету по основаниям, перечисленным в п.3 ст.170 НК РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов.

2.5. Порядок ведения отдельного учета по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам по операциям, облагаемым по ставке 0%, и операциям, облагаемым по прочим ставкам

2.5.1. Определенные по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2.4.3-2.4.6 суммы налога, относящиеся к операциям, облагаемым НДС, распределяются на операции реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%, и операции, облагаемые НДС по ставке 18% (10%, 18/118, 10/110) (далее – «по прочим ставкам»), в следующем порядке:

2.5.1.1. Подлежащие вычету суммы налога, ранее исчисленные с авансов, в полном объеме относятся на операции, облагаемые по прочим ставкам, так как по операциям, облагаемым по ставке 0%, налог с авансов не исчисляется.

2.5.1.2. Подлежащие вычету суммы налога по имуществу (нематериальным активам, имущественным правам), полученному в качестве вклада в уставный капитал, в полном объеме относятся на операции, облагаемые по прочим ставкам, так как не относятся на операции, облагаемые по ставке 0%.

2.5.1.3. Подлежащие вычету суммы налога, исчисленные и уплаченные по реализации товаров (работ, услуг), в случае их возврата (отказа от них), на операции, облагаемые по ставке 0%, и операции, облагаемые по прочим ставкам, не распределяются и в полном объеме принимаются к вычету в том периоде, в котором наступили основания для их вычета.

2.5.1.4. Подлежащие вычету суммы налога, предъявленные по товарам (работам, услугам, имущественным правам), использованным для выполнения строительно-монтажных работ хозяйственным способом, подлежат распределению на операции, облагаемые по ставке 0% и операции, облагаемые по прочим ставкам в соответствии с настоящей Учетной политикой.

2.5.1.5. Подлежащие вычету суммы налога, ранее исчисленные и уплаченные при неподтверждении ставки 0%, в полном объеме относятся на операции, облагаемые по ставке 0%.

2.5.1.6. Остальные подлежащие вычету суммы налога распределяются на операции, облагаемые по ставке 0%, и операции, облагаемые по прочим ставкам, в порядке, предусмотренном пунктом 2.5.2.

2.5.2. Суммы налога, предусмотренные подпунктом 2.5.1.6:

- если они непосредственно относятся только к операциям, облагаемым по ставке 0%, - в полном объеме относятся к данным операциям;

- если они непосредственно относятся только к операциям, облагаемым по прочим ставкам, - в полном объеме относятся к данным операциям;

- если они одновременно относятся как к операциям, облагаемым по ставке 0%, так и к операциям, облагаемым по прочим ставкам, а также если в силу технологических и организационных особенностей производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг) в организации данные суммы налога невозможно непосредственно отнести на какие-либо из этих операций, то отнесение их к операциям, облагаемым по ставке 0%, осуществляется в доле, определяемой расчетным методом.

2.5.3. Суммы налога, одновременно относящиеся как к операциям, облагаемым по ставке 0%, так и по операциям, облагаемым по прочим ставкам, распределяются на операции, облагаемые по ставке 0%, и операции, облагаемые по прочим ставкам пропорционально выручке от реализации продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых облагаются по соответствующим ставкам, в общем объеме выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав). Расчет пропорций осуществляется исходя из данных бухгалтерского учета по счетам учета выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав) за текущий налоговый период (квартал), отраженных по состоянию на последнюю дату этого периода, без учета НДС.

2.5.4. Расчет сумм налога, относящихся к отгрузкам товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%, соответствующего налогового периода, а также сумм налоговых вычетов по операциям, облагаемым по ставке 0%, подлежащих заявлению в этом налоговом периоде, осуществляется на основании бухгалтерской справки-расчета (Приложение №3 к настоящему Положению).

2.6 Нумерация счетов-фактур формируется в следующем формате ДДММХХХ, где ДД-число, ММ-месяц, ХХХ-порядковый номер счета-фактуры в текущем дне.

3. Налог на прибыль

3.1 Налогообложение налогом на прибыль производится на основании Главы 25 Налогового Кодекса РФ.

3.2 В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы 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 и времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (*метод начисления*) в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

3.3 Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества (передача имущества в аренду/субаренду) считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

3.4 Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) для всех видов (групп) сырья и материалов, применяется метод оценки *по средней стоимости* (п.8 ст.254 НК РФ).

3.5 При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по стоимости единицы товара (пп.3 п.1 ст.268 НК РФ).

3.6 При реализации или ином выбытии ценных бумаг метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг - по стоимости единицы.

3.7 Транспортно - заготовительные расходы и агентские вознаграждения относятся к материальным расходам (п.2 ст.254 НК РФ).

3.8 Для начисления амортизации по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и нематериальным активам, относящимся к восьмой-десятой амортизационным группам, применяется линейный метод. По остальным объектам амортизируемого имущества применяется нелинейный метод.

3.8. По амортизируемым основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3 (три), если иное значение коэффициента прямо не установлено договором лизинга. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам (п.2 пп.1 ст.259.3 НК РФ).

3.9. Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п.4 ст.259 НК РФ).

3.10. При приобретении объекта основных средств, бывшего в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации норма амортизации по данному объекту определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования бывшего в употреблении объекта основных средств определяется как установленный предыдущим собственником этого основного средства срок 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, утвержденной Правительством Российской Федерации или превышающим этот срок, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов. Такое определение производится на основании заключения профильной технической службы, ответственной за эксплуатацию этого объекта, с указанием минимально возможного срока полезного использования и факторов, его обосновывающих.

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

3.12. Расходы на проведение текущих, средних и капитальных ремонтов основных производственных фондов признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат (п.1 ст.260 НК РФ).

3.13. Датой расчета в виде арендных платежей за арендуемое имущество считать последний день отчетного периода.

3.14. К *прямым расходам* на производство и реализацию продукции относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, предусмотренные статьей 255 НК РФ, а так же расходы на обязательное пенсионное страхование, пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.
- материальные расходы, на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика определяемые в соответствии с порядком, установленным статьей 254 п.1 п.п.1 и 4 НК РФ.

- услуги производственного характера (ж/д тариф, ремонт)

3.15. К *косвенным расходам* относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.16. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг в полном объеме относятся на уменьшение соответствующих доходов данного отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы в полном объеме включаются в состав расходов текущего

отчетного (налогового) периода.

3.17. По торговым операциям (операциям по приобретению и последующей реализации товаров) прямыми расходами для целей налога на прибыль признаются:

- стоимость товаров;
- транспортные расходы на доставку приобретенных товаров от грузоотправителя до склада организации, не включенные в цену их приобретения согласно условиям договора.

3.18. Прямые расходы по торговым операциям признаются в следующем порядке:

- расходы в виде стоимости товаров признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они фактически реализованы;

- транспортные расходы на доставку приобретенных товаров от грузоотправителя до склада организации, не включенные в цену их приобретения согласно условиям договора, признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде за вычетом части данных расходов, приходящейся на остатки не реализованных в этом периоде товаров, определяемой в соответствии с ч.3 ст.320 НК РФ;

- расходы в виде стоимости товаров, не реализованных (в том числе, отгруженных, но не реализованных) в текущем отчетном (налоговом) периоде, а также указанные в предыдущем подпункте транспортные расходы, приходящиеся на остатки не реализованных в этом периоде товаров, переносятся на последующие отчетные (налоговые) периоды.

3.19. Косвенные расходы по торговым операциям признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме. К данным расходам относятся издержки обращения, а именно:

- расходы, связанные с приобретением товаров, не включенные в цену их приобретения согласно условиям договора, за исключением транспортных расходов, признаваемых в составе прямых расходов по торговым операциям;

- расходы, связанные с реализацией товаров (п.1 ст.268 НК РФ), за исключением стоимости реализованных товаров, признаваемой в составе прямых расходов.

3.20. При осуществлении расходов на освоение природных ресурсов, относящихся к нескольким участкам недр, указанные расходы учитываются отдельно по каждому участку недр в доле, пропорционально площади каждого участка (п.2. ст.261).

3.21. Стоимость имущества, оплаченного в иностранной валюте путем предварительной и последующей оплаты, определяется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перечисления аванса (даты перечисления авансов, если предварительная оплата осуществлялась в несколько этапов) в части, приходящейся на предварительную оплату, и на дату перехода права собственности в части последующей оплаты.

3.22. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет, на оплату отпусков работников не создается.

3.23. Резерв по сомнительным долгам не создается.

3.24. Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.25. Расходы на государственную регистрацию объектов основных средств, произведенные до момента ввода объекта в эксплуатацию, включаются в первоначальную стоимость данных объектов.

3.26. Таможенные пошлины и таможенные сборы, уплаченные при приобретении объектов основных средств включаются в первоначальную стоимость данных объектов.

3.27. Проценты по займам и кредитам учитываются в составе внереализационных расходов.

3.28. При реализации и ином выбытии ценных бумаг оценка стоимости выбывших ценных бумаг определяется по стоимости единицы в соответствии с пунктом 9 статьи 280 НК РФ.

3.29. Отчетными периодами признаются :

- первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего года.

3.30. Порядок исчисления налога и авансовых платежей осуществляется на основании абз.2-5 п.2 статьи 286 Налогового кодекса.

3.31. Доля прибыли, приходящейся на каждое обособленное подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда в соответствии со ст.255 НК РФ и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества. Остаточная стоимость амортизируемого имущества для указанных целей определяется по данным налогового учета.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. При исчислении и уплате налога на доход физических лиц налоговая база определяется отдельно по каждому виду дохода, в отношении которого установлены различные налоговые ставки. При исчислении налоговой базы по каждому работнику вычеты и льготы, предусмотренные главой 23 НК РФ.

4.2. Нормы командировочных расходов устанавливаются приказом руководителя.

4.3. Суточные освобождаются от налогообложения в пределах следующих норм: не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке внутри страны и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

5. Налог на имущество

Налогообложение налогом на имущество производится на основании Главы 30 Налогового Кодекса РФ.

6. Транспортный налог

Налогообложение транспортным налогом производится на основании Главы 28 Налогового Кодекса РФ.

7. Земельный налог

Налогообложение земельным налогом производится на основании Главы 31 Налогового Кодекса РФ.

8. Страховые взносы

Обложение страховыми взносами производится на основании Федерального Закона от 24.07.2009 года N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Обложение страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производится на основании Федерального закона от 24.07.1998 года N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

9. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Определение платы за негативное воздействие на окружающую среду производится на основании Федерального закона от 10 января 2002 г. N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" и Постановления Правительства РФ от 28.08.1992 N 632 "Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия".

Главный бухгалтер
АО ХК «Новотранс»



Магдич О.В.

Приложение №1

Регистр налогового учета "Расчет налоговой базы по прибыли"
за период _____ года

Показатель	Код строки	Сумма по бухгалтерскому учету, руб.	Сумма по налоговому учету, руб.	Разницы между БУ и НУ		
					в т.ч. постоянные	в т.ч. временные
Доходы от реализации						
в том числе						
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации						
в том числе						
прямые расходы						
косвенные расходы						
Внереализационные доходы						
в том числе						
Внереализационные расходы						
в том числе						
Доходы от дочерних компаний						
налоговые санкции				0,00	0,00	0,00
ИТОГО налогооблагаемая прибыль			0,00	0,00		
ставка налога на прибыль, в том числе						
федеральный бюджет						
Региональный бюджет						
ИТОГО налог на прибыль, в том числе						
федеральный бюджет						
Региональный бюджет						

Главный бухгалтер

**Порядок определения доли совокупных расходов на производство товаров
(работ, услуг), имущественных прав,
операции по реализации которых не подлежат налогообложению.**

За _____ 20__ г.
(квартал)

1. Сумма прямых расходов, непосредственно относящихся к производству товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (**Пр**)
2. Сумма общехозяйственных расходов (**Ор**)
3. Заработная плата сотрудников, привлеченных к необлагаемым НДС операциям (**Зп**):
 - определяется количество операций в текущем месяце;
 - определяется количество сотрудников, которые участвовали в осуществлении сделок;
 - полагая, что на оформление каждому сотруднику необходимо в среднем потратить 1 час рабочего времени на каждую операцию, рассчитывается заработная плата каждого сотрудника.
4. Фонд оплаты труда (**Фот**)
5. Сумма общехозяйственных расходов, приходящаяся на операции, не облагаемые НДС: $НОр = (Зп/Фот) \times Ор$
6. Удельный вес совокупных расходов необлагаемых НДС операций в общем объеме совокупных расходов:

$$Ув = ((НОр + Пр) \times 100) / (Расходы за период)$$
7. Если $Ув < 5\%$, вся сумма «входного НДС» принимается к вычету.

Исполнитель

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 201__ год

Код тарифа	01	%
ОПС	Сч	
	с превыш.	
ОМС		
ФСС		

Плательщик АО ХК "Новотранс"

Фамилия Имя

СНИЛС ИНН

ИНН/КПП

Отчество

Гражданство (страна)

Пред. величина ОПС
Пред. величина ФСС

Статус застрахованного (код**)	Суммы (в рублях и копейках)												
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц с начала года												
	пункты 8 и 9 статьи 421												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	за месяц с начала года												
	пункты 1 и 2 статьи 422												
Суммы, пре- выш. устано- вленную п. 3 ст. 421	за месяц с начала года												
	подпункт 1 пункта 3 статьи 422												
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц с начала года												
	подпункт 2 пункта 3 статьи 422												
База для начисления страховых взносов на ОМС	за месяц с начала года												
	на ОПС												
База для начисления страховых взносов в ФСС	за месяц с начала года												
	в ФСС												
Начислено страховых взносов на ОПС	за месяц с начала года												
	с сумм, не прев. пред. величину												
Начислено страховых взносов на ОМС	за месяц с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину												
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц с начала года												
	с начала года												

Главный бухгалтер

Подпись

ФМО

Приложение № 1
к Приказу АО ХК «Новотранс»
№ 12/03/1 от « 30 » декабря 2015г.

П О Л О Ж Е Н И Е
об учетной политике для бухгалтерского учета
АО ХК «Новотранс»
на 2016 год

Содержание

Введение

1. **Организационные аспекты учетной политики**
Организационная структура Предприятия.
Главные задачи бухгалтерского учета Предприятия.
2. **Методические аспекты учетной политики.**
Общие положения.
Инвентаризация активов и обязательств.
Организация бухгалтерского архива.
Организация внутреннего контроля.
3. **Избранные способы ведения бухгалтерского учета.**
 - 3.1. Учет основных средств и капитальных вложений.
 - 3.2. Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.
 - 3.3. Учет финансовых вложений.
 - 3.4. Учет материально-производственных запасов.
 - 3.5. Учет затрат на производство и реализацию.
 - 3.6. Учет доходов и расходов будущих периодов.
 - 3.7. Учет готовой продукции и незавершенного производства.
 - 3.8. Учет обязательств по кредитам и займам.
 - 3.9. Учет доходов и расходов.
 - 3.10. Создание и учет резервов.
 - 3.11. Учет текущих расчетов и обязательств.
 - 3.12. Учет расчетов с персоналом.
 - 3.13. Учет кассовых операций.
 - 3.14. Учет налога на прибыль
 - 3.15. Учет распределения и использования прибыли.

Приложение №1 План счетов

Приложение №2 Формы первичных учетных документов

Приложение №3 Резерв по снижению стоимости материально-производственных запасов

Приложение №4 Порядок формирования оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работников

Приложение №5 Порядок формирования резерва по сомнительным долгам

Приложение №6 Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений

Приложение №7 Порядок формирования оценочного обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского учета законодательства Российской Федерации. Оно содержит изложение учетной политики ОАО ХК «Новотранс» (далее по тексту «Предприятие»).

Положение призвано обеспечить методику при организации и ведении бухгалтерского учета на Предприятии, достоверность всех видов отчетности: оперативной, бухгалтерской и управленческой.

Под учетной политикой понимается выбранная Предприятием, обоснованная и раскрытая (для различных пользователей) совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности предприятий:

Активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников общества и активов и обязательств других организаций.

- допущение непрерывной деятельности предприятия:

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- допущение последовательности принятой учетной политики:

Принятая учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного года к другому.

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:

Факты хозяйственной жизни Предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей учетной политики, применяются с даты, утвержденной соответствующим приказом.

В настоящем положении последовательно раскрыты все основные аспекты учетной политики.

Предприятие руководствуется требованиями:

полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни;

своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности;

осмотрительности – большей готовности к признанию в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов;

приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;

непротиворечивости – тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной жизни и величины организации.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

1.1. Организационная структура Предприятия.

В структуру Предприятия входят обособленные подразделения (г.Москва, г.Иркутск, г.Прокопьевск) без выделения на отдельные балансы и не имеют расчетных счетов в банках.

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

1.2. Главные задачи бухгалтерского учета Предприятия.

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 г. и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, система организации бухгалтерского учета и отчетности Предприятия должна обеспечить формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководствуясь правом самостоятельно устанавливать организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида организации и конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета на Предприятии следует считать:

- обеспечение достоверности (реальности) информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;
- обеспечение информацией для анализа уровня затрат по видам деятельности;
- упорядочение механизма передачи затрат и материально-производственных запасов между подразделениями;

- повышение оперативности бухгалтерской информации о доходах и расходах Предприятия в разрезе видов деятельности и подразделений.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1. Общие положения.

2.1.1. При разработке данного Положения использовались требования действующего законодательства РФ:

- Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 106н);
- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, другие нормативные правовые акты и методические указания Российской Федерации по бухгалтерскому учету, обязательные для исполнения на территории Российской Федерации, а также внутренние Положения по учету, разрабатываемые в связи с особенностями Предприятия.

2.1.2. Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

2.1.3. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением системы «1-С Предприятие».

2.1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законности при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Предприятия.

2.1.5. Главный бухгалтер Предприятия несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2.1.6. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением активов и выполнением финансовых обязательств.

2.1.7. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Предприятия.

2.1.8. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

2.1.9. В случае разногласий между руководителем Предприятия и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя Предприятия, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

2.1.10. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи учетных документов, утверждает руководитель Предприятия по согласованию с главным бухгалтером.

2.1.11. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт хозяйственной жизни, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Ответственность за своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, фиксирующих факт хозяйственной жизни и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, возлагается на лица, оформляющие и подписывающие первичные учетные документы.

2.1.12. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные компанией. В утвержденных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости. Перечень применяемых унифицированных документов и образцы нетиповых форм приведены в приложении к настоящей учетной политике. Предприятие имеет право разработать и утвердить учетной политикой предприятия дополнительно формы первичных учетных документов.

2.1.13. Все входящие документы, в которых заполнены все обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ реквизиты принимаются к учету.

2.1.14. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета (анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость счета, карточка счета).

2.1.15. Внутрипроизводственных оперативные, бухгалтерские, статистические и иные формы отчетов составляются, оформляются и представляются согласно внутренним распорядительным документам Общества, Регламентам и иным распорядительным документам участников Общества нормативным требованиям законодательства РФ.

2.1.16. Состав и обязанности постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса основных средств вследствие их физического или морального износа, определения срока полезного использования утверждает руководитель Предприятия.

2.1.17. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности. Существенной признается сумма более 5% от общего объема соответствующего показателя.

2.1.18. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями на соответствующих счетах бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлена ошибка.

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). (П.5 и п.6 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н)

2.1.19. Существенность ошибки в бухгалтерском учете оценивается по каждому конкретному случаю отдельно исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и имущественное положение организации за один и тот же отчетный период. Существенность ошибки определяется на основании п.2.1.17 настоящего положения об учетной политике.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств.

При проведении инвентаризации активов и финансовых обязательств и оформлении ее результатов руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности один раз в год (кроме случаев обязательных инвентаризаций) проводится инвентаризация активов и финансовых обязательств, в ходе которых проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится:

- по основным средствам на балансе, арендованным ОС - ежегодно по состоянию на **1 октября**;
- по материально-производственным запасам—ежегодно по состоянию на **1 октября**;
- по долгосрочным финансовым вложениям, налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, расчетам с персоналом по заработной плате - ежегодно по состоянию на **31 декабря**;
- по незавершенному строительству по состоянию на **1 декабря**,
- по нематериальным активам, резервам предстоящих расходов и платежей, расходам будущих периодов, финансовым вложениям, расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с прочими дебиторами и кредиторами— ежегодно по состоянию на **31 декабря**;
- по библиотечному фонду - один раз в пять лет по состоянию на **1 декабря**;
- по денежным средствам в кассе, денежных документов и бланков строгой отчетности – ежемесячно по состоянию на **1 число**.

Для проведения инвентаризации на предприятии создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Предприятия. Сведения о фактическом наличии активов и реально учтенных финансовых обязательствах отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации. При проведении инвентаризации, связанной со сменой материально-ответственных лиц, составляется акт приема-передачи, который утверждает руководитель Предприятия. Проверка фактического наличия актива производится при обязательном участии материально-ответственных лиц.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (п.4 ст.11 Федерального закона от 28.06.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Для оценки излишков материально-производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации, создается постоянно действующая оценочная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя предприятия. Излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации приходяются на соответствующие счета с отражением на финансовые результаты, в том месяце, в котором была закончена инвентаризация.

Выявленная в результате инвентаризации недостача или порча учитываются первоначально по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в корреспонденции с кредитом счетов учета названных ценностей (10, 41, 50 и др.).

По дебету счета 94 отражаются:

по недостающим или полностью испорченным МПЗ - их фактическая себестоимость;
по недостающим или полностью испорченным основным средствам - их остаточная стоимость (первоначальная или восстановительная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации);

Взыскание сумм в возмещение товарных потерь, установленных по результатам инвентаризации, с материально-ответственных лиц должно производиться в соответствии с ТК РФ.

Недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц относятся к прочим расходам. Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

В целях оперативного контроля за сохранностью и использованием ГСМ проводится проверка сведений о пробеге автомобиля и количества топлива в баке автомобиля. Наличие топлива в баках автомобилей определяется на основании акта снятия остатков, Данные остатка топлива в баках у водителей сравнивают с последним сданным путевым листом

водителя (количество ГСМ при возвращении в гараж). Периодичность и порядок указанных проверок регулируется внутренними распорядительными документами Общества.

2.3. Организация бухгалтерского архива.

Создание, использование и хранение первичной учетной документации производится в соответствии с правилами, установленными в Положении «О документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденном Минфином СССР от 29.07.1983 г. № 105.

Каждая партия документов текущего года, относящаяся к учетному регистру, формируется отдельно в соответствии с реестром дел по номенклатуре бухгалтерии, срокам хранения и реестром общероссийских классификаторов.

Документирование архива производится по мере готовности, но не реже одного раза по окончании отчетного года не позднее 1 июня.

Компьютерный архив базы данных хранится на технических носителях с возможностью перевода информации на бумажные носители не менее трех лет.

В обязательном порядке за отчетный месяц должны быть распечатаны:

- Кассовая книга;
- Оборотно - сальдовые ведомости по всем счетам;
- Главная книга.

Учетные бухгалтерские регистры хранятся в подшитом виде в соответствующих папках. На папках указывается наименование предприятия, название и порядковый номер папки с начала года, отчетный год. Сроки хранения документов, учетных регистров бухгалтерской отчетности в архиве определяются в соответствии с требованиями, установленными в соответствии с правилами организации государственного архивного дела РФ. По истечении срока хранения документы подлежат уничтожению в соответствии с действующим порядком.

Изъятие первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности предприятия производится только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры и судебными исполнителями на основании постановления этих органов в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством РФ. Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу предприятия.

2.4. Организация внутреннего контроля.

Совершаемые факты хозяйственной жизни Предприятия подлежат внутреннему контролю.

Элементами системы внутреннего контроля на предприятии являются:

- объект контроля (бухгалтерия, управление по экономике, оперативный отдел, служба вагонного хозяйства и др. подразделения экономического субъекта);
- субъект контроля, наделенный ответственностью (отдел внутреннего аудита, первый заместитель генерального директора, директор по корпоративному управлению, директор по экономике, директор по финансовым вопросам, главный бухгалтер, начальник оперативного отдела, и т.д.);
- регламентные процедуры контроля (наблюдение, инвентаризация, экономический анализ, обзорная проверка счетов учета затрат, экспресс-проверка ведения учета, согласование актов сверки расчетов с контрагентами, контроль проведения в полном объеме установленных процедур сверки, согласования платёжных документов, контроль объёмов хозяйственных операций и сделок, превышающих по сумме определённый лимит, контроль процедуры формирования на базе первичных документов учётных и отчётных данных и др.);
- периодичность проведения регламентных процедур (ежедневно, еженедельно, месяц, квартал, год);
- ожидаемые результаты внутреннего контроля (факты хозяйственной жизни своевременно и в полном объеме отражены на бухгалтерских счетах, оперативный учет ведется своевременно, полно, достоверно, бизнес-процессы контролируются, работниками выполняются требования законодательства РФ, обеспечена сохранность активов и др.);
- коррекционные действия в отношении результатов внутреннего контроля (разработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятие управленческих решений, устранение причин нарушений, проверка обоснованности применяемых методов калькулирования себестоимости и т.д.);
- схема взаимодействия субъектов контроля.

3. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

3.1. Учет основных средств и капитальных вложений.

3.1.1. К бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств принимаются активы, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.
- Предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;

- если организацией не предполагается последующая их перепродажа;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

3.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с разделом II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (р. II ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н.

3.1.3. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухучету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Начисление амортизации по данным объектам отражается на счете 02 субсчете 01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». После регистрации объектов первоначальную стоимость переносить на счет 01 субсчет 01.

3.1.4. Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

3.1.5. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Если отдельные части (приспособления, принадлежности) могут выполнять свои функции только в едином комплексе, то они признаются единым инвентарным объектом (п.6 ПБУ 6/01).

3.1.6. Отдельные части одного объекта учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств, если сроки их полезного использования существенно отличаются, то есть они попадают в разные амортизационные группы в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

3.1.7. Объекты жилищного фонда, принадлежащие предприятию на праве собственности, учитываются в составе основных фондов (за исключением случаев, когда они приобретаются с целью перепродажи). По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

3.1.8. Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев, когда переоценка основных средств производилась в предыдущих периодах (годах).

3.1.9. Стоимость объектов основных средств погашается:

посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

3.1.10. Не подлежит амортизации земля и иные объекты природопользования (п.17 п. III ПБУ 6/01).

3.1.11. Расходы на проведение текущих, средних и капитальных ремонтов основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) текущего отчетного периода по соответствующим элементам затрат по мере проведения ремонтов.

3.1.12. Затраты на проведение модернизации и реконструкции объектов основных средств осуществляются в соответствии с планом модернизации и реконструкции на год и до окончания работ отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в том отчетном периоде, к которому они относятся. После окончания работ по модернизации и реконструкции основных средств, произведенные затраты списываются в дебет счета 01 «Основные средства».

3.1.13. Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», в оценке, предусмотренной договорами аренды. Если договор аренды не содержит сведений о стоимости объекта, оценка производится исходя из величины годовой арендной платы за имущество.

3.1.14. Основные средства, полученные в лизинг, числящиеся в соответствии с условиями Договоров лизинга на балансе:

лизингодателя - учитываются Предприятием на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договорами поставки к договорам лизинга по объектам учета,

лизингополучателя - учитываются Предприятием на балансовом счете 01 субсчет 03 «Основные средства, полученные по договору лизинга».

3.2. Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.

3.2.1. Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

3.2.2. Нематериальные активы, в отношении которых выполняются условия п.3.2.1. и стоимость не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов одновременно в том отчетном периоде, в котором приняты к учету.

3.2.3. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с пунктами 6-11 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

3.2.4. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом равномерно в течение срока использования этих активов.

3.2.5. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. По нематериальным активам, срок действия которых определен (патенты, права пользования и другие), срок полезного использования устанавливается в пределах их срока действия. По нематериальным активам, эффективность действия которых изменяется по годам (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, бессрочные, но морально устаревшие патенты, технологии), срок полезного использования устанавливается в пределах срока эффективного использования, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды, но не более срока деятельности предприятия.

3.2.6. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

3.2.7. По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

3.2.8. Учет начисления амортизации по нематериальным активам ведется с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.2.9. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится линейным способом. Срок списания расходов устанавливается приказом руководителя предприятия и определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет (п.11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г № 115н).

3.3. Учет финансовых вложений.

3.3.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае незначительности (п.2.1.17 настоящего Положения), дополнительных затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (ценных бумаг) по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н). Определение стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (п.34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

3.3.2. Финансовые вложения и имущественные права, полученные организацией от участника в счет увеличения чистых активов, принимаются к учету по номинальной стоимости, указанной в документации о передаче.

3.3.3. Выданные беспроцентные займы (не являющиеся финансовым вложением, поскольку не принесут в будущем экономической выгоды, п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») учитывать на счете 76 субсчете 09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.3.4. Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

3.4. Учет материально – производственных запасов

3.4.1. Материально-производственные запасы (далее по тексту – МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии оценка их производится по средней себестоимости с учетом мест хранения.

3.4.2. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных

3.4.3. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров, определяемую по стоимости единицы товара

3.4.4. Неотфактурованные поставки товарно-материальных ценностей отражаются в учете исходя из цены и условий договора поставки материалов, с последующим уточнением стоимости. Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то учетная стоимость материальных запасов не меняется (п.п. а п. 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001 г).

3.4.5. Материальные ценности стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев, инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся на складе отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 субсчет 09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». При передаче в эксплуатацию стоимость МПЗ списывается со счета 10 субсчет 09 на соответствующие счета учета затрат на производство. В целях обеспечения сохранности переданные в эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности, материальные ценности стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении до фактического списания из-за непригодности.

3.4.6. Списание автомобильных шин производить по мере установки на автомобиль. Контроль за сохранностью автомобильных шин вести с использованием карточки учета автомобильных шин. По факту износа – оформлять акт на списание (утилизацию) автомобильных шин.

3.4.7. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

3.4.8. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

3.4.9. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей согласно п.25 ПБУ 5/01. Порядок формирования резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов приведен в Приложении №3 к настоящему Положению.

3.5. По учету затрат на производство и реализацию.

3.5.1. Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации». В бухгалтерском учете Предприятия текущие расходы на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и расходы, связанные с капитальными и финансовыми вложениями учитываются отдельно.

3.5.2. Учет затрат на производство ведется по дебету счета - 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

3.5.3. Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство», в полном объеме списываются в дебет счета 90 субсчет 02 «Себестоимость продаж».

3.5.4. Расходы, отраженные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются в дебет счета 90 субсчет 08 «Управленческие расходы» и в дебет счета 90 субсчет 07 «Расходы на продажу» соответственно.

3.5.5. Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) калькулируется путем прямого деления затрат на количество продукции (работ, услуг). Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов Предприятия является месяц.

3.6. Учет расходов будущих периодов.

3.6.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются отдельной статьей на счете 97 субсчет 01 «Расходы будущих периодов» и списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) или иные источники равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.6.2. Для учета затрат ведутся карточки, открываемые по наименованиям затрат (п.65 Приказа МФ РФ № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»). В составе расходов будущих периодов отражаются следующие расходы:

- права на использование НМА, при оплате за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- права использования программного обеспечения. Организация учитывает на счете 97 расходы, связанные с программным обеспечением, при условии, что неисключительные права на данное программное обеспечение переданы ей на основе лицензионного договора. В случае если в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет.;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»);

- начисленные проценты и (или) дисконт по облигации (п. 16 ПБУ 15/2008);
- пусковые и подготовительные расходы:
 - при освоении новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы);
 - при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий;
 - другие случаи, когда возникает необходимость распределения затрат на несколько отчетных периодов;
- иные активы, в результате использования которых существует вероятность получения экономических выгод в будущем.

3.6.3. Расходы на оформление лицензии в размере госпошлины, сертификаты соответствия, подписка, переходящие отпуска, экологические паспорта, страхование и т.п. списываются на расходы текущего месяца в полной сумме (единовременно).

3.6.4. Расходы на лицензирование списываются на расходы по обычным видам деятельности равномерно исходя из срока действия лицензии. Если срок договором не определен – в течение 5 лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

3.6.5. Платежи за программные продукты, правовые базы данных, приобретенные имущественные права, которые используются в деятельности предприятия в течение длительного периода времени, производимые в виде фиксированного разового платежа подлежат списанию в течение срока действия договора.

3.6.6. Расходы на освоение природных ресурсов признаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы, и включаются в состав расходов в течение 12 месяцев или 5-ти лет (но не более срока эксплуатации) в зависимости от вида работ.

3.7. Учет незавершенного производства.

3.7.1. Незавершенное производство по производимым работам, при наличии данных о неполном прохождении всех стадий технологического процесса, отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

3.7.2. В случае, если основным видом деятельности Предприятия является оказание услуг, незавершенное производство на конец отчетного периода отсутствует.

3.8. Учет обязательств по кредитам и займам.

3.8.1. Затраты по полученным кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (п.6,7 ПБУ 15/2008), за исключением той их части, которая

подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 3-х месяцев и существенных расходов более 10 млн.руб. (п.1 р.П ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», Приказ Минфин РФ от 06.10.2008 г. № 107н).

3.8.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно, если иное не предусмотрено условиями договора (п.8 ПБУ 15/2008).

3.8.3. Для строящегося предприятия проценты за пользование заемными средствами, а так же возникающие курсовые разницы распределяются ежемесячно по объектам капитального строительства, кроме временных (нетитульных) объектов, пропорционально фактическим затратам по каждому объекту.

3.8.4. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п.15 ПБУ 15/2008).

3.8.5. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п.16 ПБУ 15/2008).

3.9. Учет доходов и расходов.

3.9.1. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходы организации подразделяются на Доходы от обычных видов деятельности и Прочие доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности. При отражении в бухгалтерской отчетности указанное распределение производится независимо от выбранного счета учета для отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни.

3.9.2. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы организации подразделяются на Расходы от обычных видов деятельности и Прочие расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности. При отражении в бухгалтерской отчетности указанное распределение производится независимо от выбранного счета учета для отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни.

3.9.3. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется в момент отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг либо, если в договоре определен особый порядок перехода права собственности, то по условиям договора.

3.9.4. Доля материальных затрат, приходящихся на экспортные услуги, определяется пропорционально удельному весу выручки от экспортной продукции в общем объеме реализации.

3.9.5. Расходы социального характера, спонсорские расходы, расходы на культурно-массовые мероприятия и другие, производимые на основании утвержденных смет, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.9.6. Активы, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в рублях. При этом допускается округление сумм до целых рублей с последующим отнесением разниц на результаты хозяйственной деятельности.

3.9.7. Учет курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранной валюте осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с ежемесячным списанием на финансовый результат.

3.9.8. По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится.

3.9.9. Прочие доходы и расходы, связанные с уступкой прав требования (операциями по договорам цессии) и реализацией имущественных прав отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто (сальдировано).

3.10. Создание и учет резервов и оценочных обязательств.

3.10.1. Учет резервов и оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

3.10.2. Признанные оценочные обязательства отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Величина оценочного обязательства в зависимости от их характера относится на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы, либо включаются в стоимость соответствующего актива.

3.10.3. При наступлении фактов хозяйственной деятельности по оценочным обязательствам составляются бухгалтерские записи по использованию созданных на эти цели резервов.

3.10.4. Если сумма созданного резерва недостаточна для покрытия оценочного обязательства, то непокрытая сумма обязательства оформляется обычными бухгалтерскими

записями по учету соответствующих расходов (дебетуются счета учета расходов и кредитуются счета учета расчетов или счета по учету денежных средств).

3.10.5. Если сумма созданного резерва на покрытие оценочного обязательства оказывается выше фактических расходов на погашение обязательства, то неиспользованная часть резерва признается прочим доходом организации и отражается по дебету счета 96 и кредиту счета 91.

3.10.6. В Приложениях к настоящему Положению представлен порядок формирования следующих видов оценочных обязательств и резервов:

- оценочные обязательства на оплату отпусков (Приложение № 4);
- резерв по сомнительным долгам (Приложение № 5);
- оценочные обязательства под обесценение финансовых вложений (Приложение № 6);
- оценочные обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства (Приложение №7).

3.11. Учет текущих расчетов и обязательств.

3.11.1. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

3.11.2. Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, предъявленному счету и виду платежа. Учет авансов полученных и выданных ведется на отдельных субсчетах, также как и векселей полученных и выданных. Обособлено на счетах расчетов учитываются расчеты с контрагентами в рамках Холдинга (группы взаимосвязанных предприятий), о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность.

3.11.3. Претензионная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, покупателей и прочих дебиторов учитывается на счете 76 субсчет 02 «Расчеты по претензиям».

3.11.4. Во взаимоотношениях с поставщиками основными документами являются счет-фактура, товарно-транспортная накладная, товарная накладная форма ТОРГ-12 и акт выполненных работ, отчет агента. Допускается наряду с перечисленными документами применение универсального передаточного документа.

3.11.5. При неотфактурованных поставках (отсутствие расчетных документов) поступившие ценности ставятся в расчеты и на приход исходя из цены и условий договора.

Исходя из требования осмотрительности, кредиторская задолженность отражается с учетом причитающегося к уплате поставщику НДС. Сумма НДС определяется исходя из условий договора поставки и отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам корректируется их учетная цена с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком (п. 40 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001 г.).

3.11.6. Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году) (п. 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001 г.).

3.11.7. Выдача наличных денег в подотчет для выполнения хозяйственных поручений производится по утвержденному списку подотчетных лиц. Срок использования подотчетных сумм устанавливается до последнего числа текущего месяца.

3.11.8. Срок отчетности по командировочным расходам на территории РФ и за рубежом устанавливается не позднее трех дней после прибытия, а по подотчетным суммам не позднее трех дней после даты последнего оправдательного документа, прилагаемого к отчету.

3.12. Учет расчетов с персоналом.

3.12.1. Фонд оплаты труда формируется в соответствии с утвержденными на предприятии положением об оплате труда, штатным расписанием.

3.12.2. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты по оплате труда». Расчеты по оплате труда текущего месяца ведутся на счете 70 субсчет 01 «Расчеты по заработной плате за текущий месяц». По кредиту счета 70 01 отражаются начисления по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и выдача причитающихся сумм работникам.

Сумма задолженности, по депонированной заработной плате, по которой истек срок исковой давности (3 года), списывается в кредит счета 91 субсчета 01 «Прочие доходы и расходы».

3.12.3. Разные удержания из заработной платы (профсоюзные взносы, алименты, штрафы, страхование и др.) учитываются на счете 76 субсчет 01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию», на счете 76 субсчет 41 «Расчеты по исполнительным документам работников», на счете 76 субсчет 09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» аналитический учет на которых ведется по контрагентам, в пользу которых произведено удержание. Удержания по разным расчетам с сотрудниками (сотовая связь, подписка и т.п.) учитываются на счете 73 субсчет 03 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», аналитический учет на котором ведется по каждому сотруднику.

3.13. Учет кассовых операций.

3.13.1 Учет денежных документов осуществляется на счете 50 "Касса", субсчет 03 "Денежные документы", в сумме фактических затрат на приобретение. К денежным документам относятся: авиабилеты, проездные билеты и прочее.

3.13.2 Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом РФ по согласованию с ЦБ РФ и Минфином РФ.

При ведении кассовых операций с наличными деньгами, в т.ч. при определении лимита остатка кассы на конец рабочего дня, Предприятие руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3.14. Учет налога на прибыль.

3.14.1. 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.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленных субсчетах 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» и 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль».

3.14.2. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3.14.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и п.21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.15. Учет распределения и использования прибыли.

Прибыль отчетного года распределяется в соответствии с законодательством РФ и Уставом Предприятия.

Главный бухгалтер АО ХК «Новотранс»



Магдич О.В.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт/Пасс
01	Основные средства				А
01.01	Основные средства в организации				А
01.03	Основные средства, полученные по договору лизинга				А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А
01.09	Выбытие основных средств				А
02	Амортизация основных средств				П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П
02.03	Амортизация основных средств полученных по договору лизинга				П
03	Доходные вложения в материальные ценности				А
03.01	Материальные ценности в организации				А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А
03.04	Прочие доходные вложения				А
03.09	Выбытие материальных ценностей				А
04	Нематериальные активы				А
04.01	Нематериальные активы организации				А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А
05	Амортизация нематериальных активов				П
07	Оборудование к установке		+		А
08	Вложения во внеоборотные активы				А
08.01	Приобретение земельных участков				А
08.02	Приобретение объектов природопользования				А
08.03	Строительство объектов основных средств				А
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А
08.05	Приобретение нематериальных активов				А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А
08.11	Нематериальные поисковые активы				А
08.12	Материальные поисковые активы				А
09	Отложенные налоговые активы				А
10	Материалы		+		А
10.01	Сырье и материалы		+		А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А
10.03	Топливо		+		А
10.04	Тара и тарные материалы		+		А
10.05	Запасные части		+		А
10.06	Прочие материалы		+		А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А
10.08	Строительные материалы		+		А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+	А
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+	А
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+	А
11	Животные на выращивании и откорме		+	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей			П
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов			П
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров			П
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции			П
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства			П
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			А
15.01	Заготовление и приобретение материалов			А
15.02	Приобретение товаров			А
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов			АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров			АП
19	НДС по приобретенным ценностям			А
19.01	НДС при приобретении основных средств			А
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам			А
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам			А
19.04	НДС по приобретенным услугам			А
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации			А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)			А
19.08	НДС при строительстве основных средств			А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации			А
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза			А
20	Основное производство			А
20.01	Основное производство			А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+	А
21	Полуфабрикаты собственного производства		+	А
23	Вспомогательные производства			А
25	Общепроизводственные расходы			А
26	Общехозяйственные расходы			А
28	Брак в производстве			А
29	Обслуживающие производства и хозяйства			А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП
41	Товары		+	А
41.01	Товары на складах		+	А
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+	А
41.03	Тара под товаром и порожня		+	А
41.04	Покупные изделия		+	А
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+	А
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			А
41.К	Корректировка товаров прошлого периода		+	А
42	Торговая наценка			П
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П
43	Готовая продукция		+	А
44	Расходы на продажу			А

44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				А
45	Товары отгруженные		+		А
45.01	Покупные товары отгруженные		+		А
45.02	Готовая продукция отгруженная		+		А
45.03	Прочие товары отгруженные		+		А
45.04	Переданные объекты недвижимости				А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				А
50	Касса				А
50.01	Касса организации				А
50.02	Операционная касса				А
50.03	Денежные документы		+		А
50.04	Касса по деятельности платежного агента				А
50.21	Касса организации (в валюте)	+			А
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	+		А
51	Расчетные счета				А
52	Валютные счета	+			А
55	Специальные счета в банках				А
55.01	Аккредитивы				А
55.02	Чековые книжки				А
55.03	Депозитные счета				А
55.04	Прочие специальные счета				А
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+			А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+			А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+			А
57	Переводы в пути				А
57.01	Переводы в пути				А
57.02	Приобретение иностранной валюты				А
57.03	Продажи по платежным картам				А
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+			А
57.22	Реализация иностранной валюты	+			А
58	Финансовые вложения				А
58.01	Паи и акции				А
58.01.1	Паи				А
58.01.2	Акции		+		А
58.02	Долговые ценные бумаги		+		А
58.03	Предоставленные займы				А
58.04	Вклады по договору простого товарищества				А
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П
60.02	Расчеты по авансам выданным				А
60.03	Векселя выданные				П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+			А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП

62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А
62.02	Расчеты по авансам полученным				П
62.03	Векселя полученные				А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+			П
62.Р	Расчеты с розничными покупателями				А
63	Резервы по сомнительным долгам				П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П
66.01	Краткосрочные кредиты				П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П
66.03	Краткосрочные займы				П
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П
67.01	Долгосрочные кредиты				П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П
67.03	Долгосрочные займы				П
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П
68	Расчеты по налогам и сборам				АП
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента				АП
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП
68.03	Акцизы				АП
68.04	Налог на прибыль				АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП
68.06	Земельный налог				АП
68.07	Транспортный налог				АП
68.08	Налог на имущество				АП
68.09	Налог на рекламу				АП
68.10	Прочие налоги и сборы				АП
68.11	Единый налог на вмененный доход				АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения				АП
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя				АП
68.22	НДС по экспорту к возмещению				А
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента				П
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза				П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию				АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению				АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП

69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии			АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей			АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности			АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда			АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда			АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование			АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС			АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС			АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет			АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии			АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя			АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника			АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года			АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)			АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)			АП
69.06.3	Взносы в ФОМС			АП
69.06.4	Взносы в ФСС			АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя			АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности			АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения			АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД			АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН			АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			АП
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)		+	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А
73.03	Расчеты по прочим операциям			АП
75	Расчеты с учредителями			АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А
75.02	Расчеты по выплате доходов			П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью			А
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования			А
76.02	Расчеты по претензиям			АП
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП
76.10	Расчеты по лизинговым платежам			АП

76.11	Расчеты по арендным обязательствам				АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+			АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+			А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+			АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+			АП
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+			А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			АП
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+			АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников				АП
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников				АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам				А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным				П
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода				АП
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет				П
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента				АП
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке				А
77	Отложенные налоговые обязательства				П
79	Внутрихозяйственные расчеты				АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу				АП
79.02	Расчеты по текущим операциям				АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				АП
80	Уставный капитал				П
80.01	Обыкновенные акции	+			П
80.02	Привилегированные акции	+			П
80.09	Прочий капитал	+			П
81	Собственные акции (доли)				А
81.01	Обыкновенные акции	+			А
81.02	Привилегированные акции	+			А
81.09	Прочий капитал	+			А
82	Резервный капитал				П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П
83	Добавочный капитал				П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке				П
83.01.1	Прирост стоимости основных средств				П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов				П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов				П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П
83.09	Другие источники				П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				А
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П
86	Целевое финансирование				П
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П

86.02	Прочее целевое финансирование и поступления							П
90	Продажи							АП
90.01	Выручка							П
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения						+	П
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения						+	П
90.02	Себестоимость продаж							А
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения							А
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения							А
90.03	Налог на добавленную стоимость							А
90.04	Акцизы							А
90.05	Экспортные пошлины							А
90.07	Расходы на продажу							А
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения							А
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения							А
90.08	Управленческие расходы							А
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения							А
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения							А
90.09	Прибыль / убыток от продаж							АП
91	Прочие доходы и расходы							АП
91.01	Прочие доходы						+	П
91.02	Прочие расходы							А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов							АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей							А
96	Резервы предстоящих расходов							АП
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам							П
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям							П
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам							П
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие							АП
97	Расходы будущих периодов							А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов							А
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников							А
97.21	Прочие расходы будущих периодов							А
98	Доходы будущих периодов							П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов							П
98.02	Безвозмездные поступления							П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы							П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей							П
99	Прибыли и убытки							АП
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)							АП
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения							АП
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения							АП
99.02	Налог на прибыль							АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль							А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль							П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)							АП
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств							АП
99.09	Прочие прибыли и убытки							АП
000	Вспомогательный счет							АП

001	Арендованные основные средства		+	+	A
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	A
002.01	Годные детали		+	+	A
002.02	Брак (на гарантии)		+	+	A
002.03	Брак (на списание)		+	+	A
002.04	Выкаченные детали на проверке номера		+	+	A
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	A
003.01	Материалы на складе		+	+	A
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	A
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	A
004.01	Товары на складе		+	+	A
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	A
004.K	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	A
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	A
006	Бланки строгой отчетности		+	+	A
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	A
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	A
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	A
010	Износ основных средств			+	A
011	Основные средства, сданные в аренду			+	A
012	Основные средства (малоценные)			+	A
018	Запасные части б/у		+	+	A
KB	Амортизационная премия			+	A
MC	Материальные ценности в эксплуатации			+	A
MC.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	A
MC.03	Спецоснастка в эксплуатации		+	+	A
MC.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	A

ПРИЛОЖЕНИЕ №2 Формы первичных учетных документов

Перечень типовых унифицированных форм, применяемых в организации.

Сфера действия унифицированных документов, наименование утвержденных унифицированных форм	Документ, которым утверждены формы
<p>Учет кадров:</p> <p>N Т-1 "Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу", Т-1а «Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу», N Т-2 "Личная карточка работника", N Т-3 "Штатное расписание", N Т-5 "Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу", N Т-5а "Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу", N Т-6 "Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику", Т-6 а «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам» N Т-7 "График отпусков", N Т-8 "Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)", Т-8а «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении), N Т-9 "Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку", N Т-9а "Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку", N Т-11 "Приказ (распоряжение) о поощрении работника", N Т-11а "Приказ (распоряжение) о поощрении работников".</p>	<p><u>Постановление Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1</u></p>
<p>Учет рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда:</p> <p><u>N Т-13 "Табель учета рабочего времени",</u> <u>N Т-53 "Платежная ведомость",</u> <u>N Т-60 "Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику",</u> <u>N Т-61 "Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)",</u></p>	
<p>Учет расчетов с подотчетными лицами:</p> <p>Авансовый отчет (форма № АО-1)</p>	<p><u>Постановление Госкомстата России от 1 августа 2001 г. № 55</u></p>

Сфера действия унифицированных документов, наименование утвержденных унифицированных форм	Документ, которым утверждены формы
<p>Учет основных средств:</p> <p><u>N ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)",</u> <u>N ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)",</u> <u>N ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств",</u> <u>N ОС-3 "Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств",</u> <u>N ОС-4 "Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)",</u> <u>N ОС-4а "Акт о списании автотранспортных средств",</u> <u>N ОС-4б "Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)",</u> <u>N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств",</u> <u>N ОС-6а "Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств",</u> <u>N ОС-14 "Акт о приеме (поступлении) оборудования",</u> <u>N ОС-15 "Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж",</u> <u>N ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования".</u></p>	<p><u>Постановление Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7</u></p>
<p>Учет торговых операций:</p> <p>ТОРГ-12 «Товарная накладная»</p>	<p><u>Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 г. №132</u></p>
<p>Учет материалов:</p> <p><u>№ М-2 "Доверенность",</u> <u>№М-7 "Акт о приемке материалов",</u> <u>№М-11 "Требование-накладная",</u> <u>№М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону"</u></p>	<p><u>Постановление Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а</u></p>
<p>Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов:</p> <p><u>№МБ-7 "Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений",</u> <u>№МБ-8 "Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов".</u></p>	
<p>Учет кассовых операций:</p>	

Сфера действия унифицированных документов, наименование утвержденных унифицированных форм	Документ, которым утверждены формы
<p><u>№ КО-1 "Приходный кассовый ордер",</u> <u>КО-2 "Расходный кассовый ордер",</u> <u>КО-3 "Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов",</u> <u>КО-4 "Кассовая книга",</u> <u>КО-5 "Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств";</u></p>	<p><u>Постановление</u> <u>Госкомстата России от</u> <u>18 августа 1998 г. № 88</u> <u>Постановление</u> <u>Госкомстата России от</u> <u>27 марта 2000 г. № 26</u> <u>Приказ Минфина</u> <u>России от 13 июня</u> <u>1995 г. № 49</u></p>
<p><u>Учет результатов инвентаризации:</u></p> <p><u>№ ИНВ-1 "Инвентаризационная опись основных средств",</u> <u>ИНВ-3 "Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей",</u> <u>№ ИНВ-4 "Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных",</u> <u>ИНВ-6 "Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути",</u> <u>ИНВ-10 "Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств",</u> <u>ИНВ-11 "Акт инвентаризации расходов будущих периодов",</u> <u>ИНВ-15 "Акт инвентаризации наличных денежных средств",</u> <u>ИНВ-16 "Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности",</u> <u>ИНВ-17 "Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами",</u> <u>Приложение к форме № ИНВ-17 "Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами",</u> <u>ИНВ-18 "Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств",</u> <u>ИНВ-19 "Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей",</u> <u>ИНВ-22 "Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации",</u> <u>ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией".</u></p>	
<p><u>Учет бланков трудовых книжек и вкладышей к ним (учет движения трудовых книжек и вкладышей к ним):</u></p> <p><u>ФОРМА приходно-расходной книги по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее (Приложение № 2 к постановлению Минтруда России от 10 октября 2003 года № 69).</u></p>	<p><u>Постановление</u> <u>Минтруда России от 10</u> <u>октября 2003 г. № 69</u></p>

Перечень первичных учетных документов, разработанных в организации.

1. Акт о списании материальных запасов,
2. Отчет к агентскому договору,
3. Акт об оказанных услугах – применяется при сдаче подвижного состава в аренду*,
4. Акт об оказанных услугах – применяется при оказании прочих услуг,
5. Отчет коммитенту,
6. Приходный ордер по денежным документам,
7. Расходный ордер на выдачу денежных документов,
8. Расчетный листок по расчету заработной платы,
9. Акт инвентаризации расчетов с персоналом по прочим операциям,
10. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности (стр. 1230 и стр. 1520 бухгалтерского баланса),
11. Расчетная ведомость по заработной плате,
12. Список перечисляемой в банк зарплаты.

*Акты об оказанных услугах в случае необходимости могут быть дополнены дополнительной информацией по перевозке.

Приложение №2
к Положению об учетной политике для бухгалтерского учета АО ХК
«Новотранс»

_____ (расшифровка подписи)

_____ 20__ г.

АКТ О СПИСАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ №

от _____ 20__ г.

Наименование Акционерное общество Холдинговая Компания "Новотранс"

Наименование подразделения

Наименование склада

Комиссия в составе :

произвела проверку выданных материальных запасов и установила фактическое расходование следующих материалов:

Наименование материала,	Единица измерения	Фактически израсходовано			Направление расхода	Бухгалтерская проводка	
		Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.		Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
		ИТОГО					

Всего по настоящему акту списано материалов на общую сумму:

Председатель
комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

Члены
комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

Отчет агента перед принципалом по агентскому договору от
за период с _____ по _____

п/п	Номер вагона	Тип работ	Дата выполнения работ	Перечень документов, подтверждающих выполненные работы	Затраты агента на выполненные работы (без агентского вознаграждения), руб.	Перечень документов, подтверждающих затраты на выполненные работы	Размер агентского вознаграждения с НДС, руб.	Сумма затрат принципала на выполненные работы с НДС, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого, руб.:							0,00	0,00

АГЕНТ

М.П.

ПРИНЦИПАЛ

М.П.

АКТ приема-сдачи работ (оказанных услуг) № от
по договору
между АО Холдинговая компания "Новотранс"(Исполнитель) и
(Заказчик)

№ п/п	Номер вагона	Принадлежность вагона	Дата приема вагона в пользование	Дата возврата вагона из пользования	Кол-во вагоносуток в пользовании, сут	Ставка платежей за пользование, руб. в сутки, без НДС	Платежи за нахождение вагона в пользовании, руб.	Время простоя вагона на станции погрузки свыше 10 сут., сут.	Платежи за время простоя вагона на станциях погрузки свыше 10 суток, долл.	Курс \$ на	ИТОГО К ОПЛАТЕ, с НДС:

0

Стоимость услуг за г., руб с НДС -
в том числе НДС: -

АО Холдинговая компания "Новотранс"

к Положению об учетной политике для бухгалтерского учета АО ХК «Новотранс»

Акт № _____ от _____

Исполнитель: **Акционерное общество Холдинговая Компания "Новотранс"**

Заказчик:

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма

Итого:
В том числе НДС

Всего оказано услуг _____, на сумму _____ руб

оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

Акционерное общество Холдинговая Компания
"Новотранс"

ЗАКАЗЧИК

Должность ФИО

М.П.

Должность ФИО

М.П.

Отчет комитенту № _____ от _____ Г.

Комитент:

Комиссионер: АО ХК "Новотранс"

№	Товар	Мест	Количество	Цена закупки	Сумма закупки
1		1	шт	1	шт
Всего по документу поступления от поставщика:		1	-	1	-

Итого:

Всего наименований 1, на сумму руб.

Сумма комиссионного вознаграждения составила Ноль рублей 00 копеек

Отпустил _____ Получил _____

Приходный ордер № _____ от _____

Организация: **Акционерное общество Холдинговая Компания "Новотранс"**

Подразделение:

Принято от:

№	Наименование документа	Количество	Сумма
1			
2			

Итого:

Всего наименований __, на сумму ____ руб
Сумма прописью

Принял _____

Сдал _____

Расходный ордер № от

Организация: Акционерное общество ХК "Новотранс"

Подразделение:

Кому выдано:

№	Наименование документа	Количество	Сумма

Итого:

Всего наименований, на сумму руб

Сумма прописью

Выдал _____

Получил _____

Организация: АО ХК "Новотранс"

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА _____

ФИО _____

Организация: АО ХК "Новотранс"

Подразделение: _____

К выплате: _____

Должность: _____

Оклад (тариф): _____

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:						Удержано:		
Оплата по окладу						Удержание за питание		
Ежемесячная премия процентом (2002)						НДФЛ		
						Выплачено:		
						Выплата аванса		
						Выплата зарплаты		

Справочно

Натуральный доход _____ Материальная выгода по _____

Долг предприятия на начало _____ 0,00 Долг предприятия на конец _____ 0,00

Общий облагаемый доход:

АО ХК «Новотранс» _____
организация

_____ по ОКПО

_____ структурное подразделение

Основание для проведения _____ приказ, постановление, распоряжение _____ номер
необязательно зачеркнуть

_____ дата

Вид операции _____

Код _____

АКТ _____
 инвентаризации расчетов с персоналом по прочим операциям

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на _____ проведена инвентаризация расчетов с персоналом по прочим операциям

При инвентаризации установлено следующее:
 1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
	Итого				

1. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
	Итого				

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены

Председатель комиссии _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Члены комиссии:

 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Расчетная ведомость организаций

Период
Группировки строк: Организация; Подразделение организации; Сотрудник;
Группировки колонок: Имя вида расчета.
Показатели: Сумма.
Отбор Организация Равно "АО ХК "Новотранс" И Подразделение организации В группе
из списка "«Пустое значение»" И Сотрудник В группе из списка "«Пустое значение»"

Организация	Начальное сальдо	Всего начислено	Доходы в натуральной форме	Всего удержано	Всего выплачено	Перечислено в банк (межрасчет)	Конечное сальдо
Подразделение организации	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Сотрудник							
АО ХК "Новотранс"							
Подразделение организации							
Итого							

Список перечисляемой в банк зарплаты

Дата

Организация Акционерное общество Холдинговая Компания "Новотранс"
Единица измерения: руб

№ п/п	Лицевой счет	Фамилия, имя, отчество	Сумма
1	2	3	4
1			

Итого по листу:

Итого

--

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

"__" "____" 20__ г.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

1. Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов осуществляется в следующем порядке:

- 1.1. Резерв создается по материально-производственным запасам, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.
- 1.2. Резерв создается ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
- 1.3. По результатам годовой инвентаризации выявляют материально-производственные запасы, по которым текущая рыночная цена на отчетную дату выше фактической себестоимости.
- 1.4. Текущая стоимость запасов определяется организацией самостоятельно. Информацию о текущей рыночной цене материально-производственных запасов, по которым выявлено такое превышение, представляет отдел снабжения, на основе общедоступных данных из СМИ до даты подписания бухгалтерской отчетности.
- 1.5. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, в случае, если превышение балансовой стоимости запасов над рыночной ценой без учета НДС составляет не менее 20%. Резерв создается на всю сумму превышения.
- 1.6. Организация не создает резерв в случае, если текущая рыночная стоимость работ (услуг), при производстве которых используются выявленные сырье, материалы и другие материально-производственные запасы, соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.
- 1.7. Создание резерва оформляется расчетом, который подписывается главным бухгалтером и руководителем отдела снабжения и утверждается руководителем организации.

2. Форма расчета резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов:

Расчет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов

№ п/п	Наименование запаса	Кол-во	Учетная стоимость, руб.	Рыночная стоимость на 31.12.20__ г. без НДС, руб.	Превышение балансовой стоимости над рыночной		Величина резерва
					%	руб.	

3. Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности:

Для обобщения информации о резервах под снижение стоимости материально-производственных запасов предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов».

3.1. Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в составе прочих расходов.

31 декабря 20__ г. делается запись: Дт 91-2 «Прочие расходы» - Кт 14.

3.2. В следующем отчетном периоде по мере списания материалов, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: Дт 14 - Кт 91-1 «Прочие доходы».

3.3. В отчетном периоде, следующего за периодом создания резерва сомнительных долгов, неиспользованные суммы резерва присоединяются к прибыли отчетного периода:
31 декабря 20__ г. оформляется бухгалтерская запись: Дт 14-Кт 91-1 « Прочие доходы».

В случае необходимости, на следующий отчетный год создается новый резерв.

Порядок формирования оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам.

1. Общие принципы формирования оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков.

1.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков формируется только в бухгалтерском учете, что приводит к образованию разниц и отражению их согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

1.2. Формирование оценочных обязательств в отношении оплаты отпусков осуществляется исходя из неиспользованных дней отпуска, предоставленных работникам в пределах, предусмотренных действующим законодательством РФ (по справке кадровой службы).

1.3. Оценочное обязательство формируется в следующем порядке:

- по всему персоналу в целом (на счете 26 «Общехозяйственные расходы»)

1.4. Оценочное обязательство формируется (уточняется) **ежемесячно** на последнее число календарного месяца.

1.5. Оценочное обязательство по оплате труда работников следует отражать в составе тех активов, затрат и расходов, куда относится основная оплата труда работника (т.е на соответствующих счетах бухгалтерского учета – сч.20, 25, 26 и т.д.).

1.6. Формирование оценочного обязательства осуществляется с учетом страховых взносов (ПФР, ФСС от НС).

2. Алгоритм расчета для формирования оценочного обязательства.

2.1. Формирование вновь созданного оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков по состоянию **на 31.12.20__ г.**, рассчитывается в следующем порядке:

1). *Определяем общее количество неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам (Дн.);*

2). *Рассчитываем среднюю заработную плату по сотрудникам (ЗП ср.);*

$$\text{ЗП ср.} = ((\text{О} \times \text{Кпр.}) \times \text{Кр.}) / 29.4$$

где,

ЗП ср. – это средняя заработная плата (по каждому сотруднику);

О – это величина оклада по штатному расписанию на 31.12.20__ г.;

Кпр. - коэффициент средней премии за год.

Коэффициент средней премии (**Кпр.**) рассчитывается как сумма ежемесячной премии и 1/3 ежеквартальной к окладу.

Кр. – районный коэффициент.

3). *Определяем сумму оценочного обязательства (без учета страховых взносов в ПФР, и ФСС от НС) по формуле:*

$$\text{Оценочное обязательство} = \text{ЗПер} \times \text{Дн.}$$

4). *Определяем сумму оценочного обязательства в части страховых взносов в ПФР в следующем порядке:*

Порядок расчета величины страховых взносов в ПФР, включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков на 31.12.20__г. осуществляется (укрупнено общей суммой) исходя из **эффективной ставки** рассчитанной, как отношение суммы начисленных взносов за отчетный год. (без учета необлагаемых начислений Дт 69-Кт70).

5). *Определяем сумму оценочного обязательства в части страховых взносов в ФСС от НС.*

Расчет величины взносов в ФСС от НС, включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков осуществляется исходя из установленных для каждого предприятия ставок.

Таким образом, общая величина оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков формируется как произведение средней заработной платы на количество дней неиспользованных отпускных и отчислений в части приходящихся на эти отпускные страховых взносов в ПФР и ФСС от НС.

2.2. Формирование оценочного обязательства за текущий месяц

2.2.1. Для расчета суммы оценочного обязательства, подлежащего начислению (уточнению) за текущий месяц (за январь – 31 января, за февраль – 28 февраля, за март 31 марта и т.д.) необходимо:

фактический фонд оплаты труда разделить на 29,4 (среднемесячное число календарных дней) и умножить на 2,33 дня, а именно:

$$\text{Оценочное обязательство} = \text{ФОТ} / 29,4 * 2,33$$

В результате, организации должны ежемесячно осуществлять доначисление оценочного обязательства.

2.2.2. Расчет величины страховых взносов, включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков за текущий месяц осуществляется (укрупнено общей суммой) по ставке рассчитанной на начало отчётного года (в порядке изложенном в п.п 4 п. 2.1.) .

2.2.3. Расчет величины взносов в ФСС от НС, включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков за текущий месяц осуществляется исходя из установленных ставок.

3. На конец отчетного года проводится инвентаризация оценочного обязательства с целью проверки правильности расчетов и обоснованности создания. К инвентаризационной ведомости должен быть приложен расчет, обосновывающий остаток резерва на конец года.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

– **увеличена** в порядке, установленном для признания оценочного обязательства, а именно: 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;

– **уменьшена** в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, а именно: 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;

– **остаться без изменения;**

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

4. Отражение в бухгалтерском учете и отчетности.

4.1. Формирование оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат, а именно:

Дт 20, 23, 25, 26 – Кт 96 «Величина оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков».

Дт 20, 23, 25, 26 – Кт 96 «Величина оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков в части страховых взносов».

4.2. Использование оценочного обязательства происходит по мере предоставления работникам отпусков и отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами расчетов, а именно:

- *Дт 96 «Резерв на предстоящую оплату отпусков» - Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - отражаются фактически начисленные суммы оплаты труда работникам за время отпуска;*
- *Дт 96 «Резерв на предстоящую оплату отпусков» - Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — отчисления в Пенсионный фонд РФ и взнос на страхование от несчастных случаев на производстве, начисленных на фактически предоставленных отпусков.*

Примечание: денежная компенсация по неиспользованному отпуску начисляется за счет резерва.

4.3. Для начисления отпускных используется только суммы, зарезервированные на счете 96. При не достаточности резерва для полного покрытия расходов на выплату отпускных, разница относится на затраты в обычном порядке (п.21 ПБУ 8/2010). В аналогичном порядке учитываются страховые взносы.

4.4. В бухгалтерском балансе обязательства отражаются по строке, которая относится к разделу «Краткосрочные обязательства».

5. Регистр расчета резерва на оплату отпуска.

организация _____

Утверждаю: _____

гл.бухгалтер

Расчет

оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков

на 31 декабря 20__ г.

дата

Категории работников	Кол-во человек	Общая сумма заработной платы за месяц, руб.	Неиспользованные дни отпуска (Ндо)	Среднедневной заработок ^{*/} (Ср.дн.ЗП)
1	2	3	4	5
Основной персонал				
Производственный персонал				
Итого				

^{*/} Среднедневной заработок определяется как отношение заработной платы за месяц на количество сотрудников и на среднее число дней в месяце (29,4).

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря 20__ г. составила: _____ (Ндо X Ср.дн.ЗП);

Сумма страховых взносов: _____

Итоговая сумма оценочного обязательства : _____

Исполнитель: _____

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

1. Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется в следующем порядке:

1.1. Резерв создается ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

1.2. Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря.

1.3. По результатам инвентаризации выявляют:

- безнадежные долги, по которым истек срок исковой давности, и другие долги нереальные для взыскания (например, из-за ликвидации организации или вступления в силу акта государственного органа). Эти долги подлежат списанию на прочие расходы на основании приказа руководителя;

- долги, признающиеся сомнительными в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г., - по ним создается резерв сомнительных долгов.

(Примечание: классифицируется дебиторская задолженность по каждому обязательству, исходя из условий договора как дебиторская задолженность, по которой срок погашения еще не наступил, или как задолженность, по которой этот срок уже прошел)

1.4. Степень вероятности погашения долга определяется на основании знаний и опыта сотрудников, входящих в экспертную комиссию (способ экспертной оценки).

(Примечание: Экспертами могут выступать специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации,- коммерческий отдел;
- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства,- юридическая служба;

- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги),- финансовая служба.

Экспертная комиссия должна быть утверждена приказом руководителя.)

1.5. По результатам экспертной оценки сомнительная задолженность подразделяется на 3 группы:

- 1 группа: задолженность с низкой вероятностью погашения долга;
- 2 группа: задолженность со средней вероятностью погашения долга;
- 3 группа: задолженность с высокой вероятностью погашения долга.

1.6. Задолженность с высокой вероятностью погашения долга не резервируется.

Задолженность со средней вероятностью погашения долга резервируется в размере от 30 до 50%.

Задолженность с низкой вероятностью погашения долга резервируется в размере от 60 до 100%.

1.7. Организация не создает резерв по контрагенту, если одновременно с сомнительной дебиторской задолженностью имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

1.8. Организация не создает резерв по дебиторской задолженности компаний группы ЗАО ХК «СДС».

2. Отражение в бухгалтерском учете и отчетности:

Согласно Инструкции по применению Плана счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.1. На сумму создаваемого резерва 31 декабря 20__ г. делается запись: Дт 91.02 Кт 63.

2.2. В течение отчетного периода при списании неустребованного долга, ранее признанного организацией сомнительным: Дт 63-Кт 62 (76,60 и др.) -на оставшуюся сумму долга: Дт 91.02 Кт 62 (76,60 и др.).

2.3. В отчетном периоде, следующего за периодом создания резерва сомнительных долгов, неиспользованные суммы резерва присоединяются к прибыли отчетного периода по состоянию на 31 декабря и оформляются записью: Дт63-Кт 91

2.4. Если в отношении конкретного обязательства дебитора резерв по сомнительным долгам не создавался, то сумма безнадежного долга учитывается непосредственно в составе прочих расходов, в периоде признания задолженности безнадежной : Дт 91-Кт 62 (76,60 и др.)

2.5. В бухгалтерском балансе резерв по сомнительным долгам отдельно не показывается. Величина созданного резерва корректирует стоимость самих сомнительных долгов (п.35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н).

**Порядок формирования резерва
под обесценение финансовых вложений:**

1. Резерв формируется по всем видам финансовых вложений организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

2. Установить следующие признаки обесценения финансовых вложений:

- акции (доли в уставном капитале) организаций:

а) появление у организации-эмитента ценных бумаг (или организации, доля в уставном капитале которой принадлежит Обществу) признаков банкротства либо объявление его банкротом;

б) отсутствуют или существенно снизились поступления от финансовых вложений в форме дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

в) начат процесс ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ на официальном сайте ФНС).

- предоставленные займы:

а) появление у организации-заемщика признаков банкротства либо объявление его банкротом;

б) обязательства по договору не исполнены в течении трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены и отсутствует уверенность в том, что они будут исполнены в будущем;

в) начат процесс ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ на официальном сайте ФНС).

- приобретенные права требования:

а) появление у организации-должника признаков банкротства либо объявление его банкротом;

б) начат процесс ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ на официальном сайте ФНС).

При отсутствии указанных признаков обесценения резерв не создается

3. При наличии одного или нескольких признаков обесценения финансовых вложений проводить проверку для определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по данным отчетности контрагента (эмитента акций, общества с ограниченной ответственностью, заемщика и т.п.) за 3 года подряд по состоянию на 30 сентября (включая текущий год).

4. Установить уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений по группам:

- акции (доли в уставном капитале) организаций, - не менее 20%;

- предоставленные займы, - не менее 10%;

- приобретенные права требования, - не менее 20%.

Порядок формирования оценочного обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства

1. Порядок формирования оценочного обязательства (в виде резерва) под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства:

1.1. Резерв создается ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

1.2. Резерв создается под существующие на 31 декабря текущего года обязательства в связи с судебными разбирательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- 1) *существует очень высокая или высокая вероятность*, что исполнение обязательства приведет к уменьшению экономических выгод организации;
- 2) *величина обязательства может быть достаточно обоснованно оценена*.

Если не выполняется хотя бы одно из этих условий, резерв под незавершенное судебное разбирательство не создается.

1.3. Степень вероятности исполнения обязательства в связи с судебным разбирательством, а также величина обязательства определяется на основании знаний и опыта сотрудников, входящих в экспертную комиссию (способ экспертной оценки).

1.4. При определении величины оценочного обязательства (резерва) использовать метод среднего арифметического расчета:

- величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений;
- вероятность каждого значения в интервале равновелика;
- рассчитывается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

1.5. Установить, что в случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, то такое оценочное обязательство отражается в учете и отчетности на последующие отчетные даты по приведенной стоимости.

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования, определяемый по формуле:

$$КД = 1 : (1 + СД)^n ,$$

где СД – ставка дисконтирования;

n – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Установить ставку дисконтирования – 15%.

2. Отражение в бухгалтерском учете и отчетности:

Согласно Инструкции по применению Плана счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, для отражения оценочного обязательства в учете используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

В зависимости от характера обязательства его величина относится к расходам по обычным видам деятельности или к прочим расходам:

2.1. 31 декабря 20__г. признано оценочное обязательство (резерв) по факту судебного разбирательства: Дт 91-2 «Прочие расходы» - Кт 96

2.2. В течение отчетного года на основании решения суда у организации возникает задолженность перед контрагентом (списано обязательство на основании решения суда):

- на сумму признанного оценочного обязательства: Дт 96 - Кт 76;

- в случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению имеющегося обязательства отражаются в учете в общем порядке:

Дт 91-2 «Прочие расходы» - К 76

- в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства ее неиспользованная часть списывается с отнесением на прочие доходы предприятия:

Д 96 -К 91.1 «Прочие доходы»

2.3. В бухгалтерском балансе, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н Информация о признанных в учете оценочных обязательствах отражается в статье "Резервы под условные обязательства".

2.4. Помимо бухгалтерского баланса, информация об оценочном обязательстве раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в таблице 7 "Резервы под условные обязательства" (см. Приложение 3 к Приказу N 66н). По каждому признанному оценочному обязательству (резерву под условные обязательства - в терминологии отчета) указываются сведения о его остатках на начало года и конец отчетного периода, а также о начислении, использовании и восстановлении за отчетный год. Учитывая, что организация самостоятельно разрабатывает таблицы - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, она вправе озаглавить таблицу 7 "Оценочные обязательства".



ПРИКАЗ

г. Москва

«30» декабря 2016 года

№ 12-01

«Об учетной политике на 2017 год»

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, Налоговым кодексом РФ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие редакции Учетной политики АО ХК «Новотранс» для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом №12/03/1 от 30.12.2015г., на 2017 год.

2. Продлить действие редакции Учетной политики АО ХК «Новотранс» для целей налогообложения, утвержденной Приказом №12/03/1 от 30.12.2015г., на 2017 год.

3. Установить, что данные редакции Учетной политики продолжают действовать в течение 2017 года.

4. Главному бухгалтеру обеспечить:

1) ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету;

2) неизменность принятой методологии учета в течение отчетного года;

3) полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

4) отдельный учет текущих затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями;

5) правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;

6) своевременное и полное представление расчетов по налогам, месячной, квартальной, годовой бухгалтерской и статистической отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством;

7) возможность оперативного учета изменений действующего законодательства и достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и платежам в соответствии с действующим законодательством.

4. Контроль исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор
АО ХК «Новотранс»

К.А. Гончаров

Иванов И.И.

Акционерное общество Холдинговая компания «Новотранс»
125167, г. Москва, Ленинградский просп., д. 44а, стр. 3, офис 13.1
+7 495 956 60 36 / факс +7 495 956 60 37 / referent@hcnovotrans.ru

ПРИКАЗ

г. Москва

«29» декабря 2017 года

№ 12/02/1

«Об учетной политике на 2018 год»

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, Налоговым кодексом РФ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики АО ХК «Новотранс» для целей бухгалтерского учета (Приложение №1)

2. Утвердить новую редакцию Учетной политики АО ХК «Новотранс» для целей налогообложения (Приложение №2)

3. Установить, что данные редакции Учетной политики начинают действовать с 01.01.2018 года.

4. Главному бухгалтеру обеспечить:

1) ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету;

2) неизменность принятой методологии учета в течение отчетного года;

3) полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

4) раздельный учет текущих затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями;

5) правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;

6) своевременное и полное представление расчетов по налогам, месячной, квартальной, годовой бухгалтерской и статистической отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством;

7) возможность оперативного учета изменений действующего законодательства и достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и платежам в соответствии с действующим законодательством.

4. Контроль исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор
АО ХК «Новотранс»



К.А. Гончаров

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике для целей налогообложения

Данное положение разработано в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, в целях соблюдения в организации в течение отчетного (налогового) периода единой политики учета для целей налогообложения хозяйственных операций.

Учетная политика для целей налогового учета сформирована по видам налогов, исчисление которых осуществляется по правилам, отличным от принятых в бухгалтерском учете.

Налоговый учет в организации ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и на основании иных актов действующего законодательства.

1. Организационные и технические аспекты налогового учета

1.1. Налоговый учет в организации осуществляется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным первому руководителю.

1.2. Налоговый учет ведется автоматизированным методом с применением программы «1-С Предприятие».

1.3. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в организации форм первичных учетных документов;
- аналитические регистры налогового учета (Приложение № 1 к настоящему Положению).

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Налогообложение налогом на добавленную стоимость (далее по тексту НДС) производится на основании Главы 21 Налогового Кодекса РФ.

2.2. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость установить ведение раздельного учета операций:

- подлежащих налогообложению НДС и освобождаемых от налогообложения НДС;
- подлежащих налогообложению НДС по различным налоговым ставкам.

2.3. Ставка НДС 10% применяется при реализации товаров, указанных в п.2 ст.164 НК РФ.

2.4. Порядок ведения раздельного учета по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам по облагаемым и не облагаемым налогом операциям

2.4.1. Относятся только к операциям, облагаемым НДС, и в полном объеме принимаются к вычету при наступлении необходимых условий, предусмотренных Налоговым Кодексом, следующие суммы НДС:

- суммы налога, предъявленные по имуществу (работам, услугам, имущественным правам), использованным для выполнения строительно-монтажных работ хозспособом, так как данное имущество, (работы, услуги, имущественные права) в полном объеме используются в облагаемой налогом деятельности – выполнении строительно-монтажных

работ хозспособом. Данное правило применяется только в том случае, если приобретаемые товары (работы, услуги) можно непосредственно отнести к выполнению строительно-монтажных работ хозспособом на момент принятия предъявленных по ним сумм налога к вычету;

- суммы налога, ранее исчисленные с сумм полученных авансов, так как данные суммы налога исчисляются только по операциям, облагаемым НДС, и принимаются к вычету в полном объеме;

- суммы налога, ранее исчисленные и уплаченные по неподтвержденному экспорту, так как данные суммы налога принимаются к вычету в полном объеме;

- суммы налога, ранее исчисленные по реализации товаров (работ, услуг) и принимаемые к вычету при возврате товаров или отказа покупателя от товаров (работ, услуг), так как данные суммы налога принимаются к вычету в полном объеме.

2.4.2. Распределяются на операции, облагаемые НДС, и операции, не облагаемые НДС, следующие суммы НДС:

- суммы налога, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе, по основным средствам, нематериальным активам);

- суммы налога, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

- суммы налога, уплаченные при исполнении обязанностей налогового агента при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- суммы налога, ранее исчисленные со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления и уплаченные в бюджет;

- суммы налога по имуществу (нематериальным активам, имущественным правам), полученному в качестве оплаты вклада в уставный (складочный) капитал (фонд).

2.4.3. Суммы налога, указанные в пункте 2.4.2, распределяются на операции, облагаемые НДС, и операции, не облагаемые НДС, в следующем порядке:

- суммы налога, относящиеся исключительно к операциям, облагаемым НДС, полностью относятся на эти операции и принимаются к вычету в полном размере;

- суммы налога, относящиеся исключительно к операциям, не облагаемым НДС, полностью относятся на эти операции и вычету не подлежат за исключением случая, предусмотренного пунктом 2.4.4;

2.4.4. Суммы налога, отнесенные к операциями, не облагаемым НДС принимаются к вычету в полном объеме, в случае если доля расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство (далее по тексту "правило 5 %"). Указанная доля определяется с учетом того, что расходы на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), не облагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения) определяются согласно порядка определения расходов по необлагаемым (освобождаемым от налогообложения) операций (Приложение № 2 к настоящему Положению).

2.4.5. Расчет доли расходов по необлагаемым операциям в общей сумме расходов производится по данным бухгалтерского учета о расходах за текущий налоговый период (квартал), отраженным по состоянию на последнюю дату этого периода.

2.4.6. Расчет доли производится каждый налоговый период на основании бухгалтерской справки-расчета с указанием порядка расчета расходов на производство товаров (работ, услуг,

имущественных прав), не облагаемых НДС, и доли указанных расходов в общей сумме расходов на производство.

2.4.7. Суммы налога, которые невозможно отнести исключительно к операциям облагаемым НДС или исключительно к операциям не облагаемым НДС (например, по общехозяйственным расходам) - при соблюдении "правила 5%" принимаются к вычету в полном объеме;

- при несоблюдении "правила 5%" принимаются к вычету либо учитываются в стоимости в пропорции, определяемой исходя из выручки отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей выручке товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

2.4.8. Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, не принятые к вычету по основаниям, перечисленным в п.3 ст.170 НК РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов.

2.5. Порядок ведения раздельного учета по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам по операциям, облагаемым по ставке 0%, и операциям, облагаемым по прочим ставкам

2.5.1. Определенные по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2.4.3-2.4.6 суммы налога, относящиеся к операциям, облагаемым НДС, распределяются на операции реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%, и операции, облагаемые НДС по ставке 18% (10%, 18/118, 10/110) (далее – «по прочим ставкам»), в следующем порядке:

2.5.1.1. Подлежащие вычету суммы налога, ранее исчисленные с авансов, в полном объеме относятся на операции, облагаемые по прочим ставкам, так как по операциям, облагаемым по ставке 0%, налог с авансов не исчисляется.

2.5.1.2. Подлежащие вычету суммы налога по имуществу (нематериальным активам, имущественным правам), полученному в качестве вклада в уставный капитал, в полном объеме относятся на операции, облагаемые по прочим ставкам, так как не относятся на операции, облагаемые по ставке 0%.

2.5.1.3. Подлежащие вычету суммы налога, исчисленные и уплаченные по реализации товаров (работ, услуг), в случае их возврата (отказа от них), на операции, облагаемые по ставке 0%, и операции, облагаемые по прочим ставкам, не распределяются и в полном объеме принимаются к вычету в том периоде, в котором наступили основания для их вычета.

2.5.1.4. Подлежащие вычету суммы налога, предъявленные по товарам (работам, услугам, имущественным правам), использованным для выполнения строительно-монтажных работ хозяйственным способом, подлежат распределению на операции, облагаемые по ставке 0% и операции, облагаемые по прочим ставкам в соответствии с настоящей Учетной политикой.

2.5.1.5. Подлежащие вычету суммы налога, ранее исчисленные и уплаченные при неподтверждении ставки 0%, в полном объеме относятся на операции, облагаемые по ставке 0%.

2.5.1.6. Остальные подлежащие вычету суммы налога распределяются на операции, облагаемые по ставке 0%, и операции, облагаемые по прочим ставкам, в порядке, предусмотренном пунктом 2.5.2.

2.5.2. Суммы налога, предусмотренные подпунктом 2.5.1.6:

- если они непосредственно относятся только к операциям, облагаемым по ставке 0%, - в полном объеме относятся к данным операциям;
- если они непосредственно относятся только к операциям, облагаемым по прочим ставкам, - в полном объеме относятся к данным операциям;
- если они одновременно относятся как к операциям, облагаемым по ставке 0%, так и к операциям, облагаемым по прочим ставкам, а также если в силу технологических и организационных особенностей производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг) в организации данные суммы налога невозможно непосредственно отнести на какие-либо из этих операций, то отнесение их к операциям, облагаемым по ставке 0%, осуществляется в доле, определяемой расчетным методом.

2.5.3. Суммы налога, одновременно относящиеся как к операциям, облагаемым по ставке 0%, так и по операциям, облагаемым по прочим ставкам, распределяются на операции, облагаемые по ставке 0%, и операции, облагаемые по прочим ставкам пропорционально выручке от реализации продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых облагаются по соответствующим ставкам, в общем объеме выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав). Расчет пропорций осуществляется исходя из данных бухгалтерского учета по счетам учета выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав) за текущий налоговый период (квартал), отраженных по состоянию на последнюю дату этого периода, без учета НДС.

2.5.4. Расчет сумм налога, относящихся к отгрузкам товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%, соответствующего налогового периода, а также сумм налоговых вычетов по операциям, облагаемым по ставке 0%, подлежащих заявлению в этом налоговом периоде, осуществляется на основании бухгалтерской справки-расчета (Приложение №3 к настоящему Положению).

2.6 Нумерация счетов-фактур формируется в следующем формате ДДММХХХ, где ДД-число, ММ-месяц, ХХХ-порядковый номер счета-фактуры в текущем дне.

3. Налог на прибыль

3.1 Налогообложение налогом на прибыль производится на основании Главы 25 Налогового Кодекса РФ.

3.2 В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы 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 и времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (*метод начисления*) в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

3.3 Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества (передача

имущества в аренду/субаренду) считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

3.4 Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) для всех видов (групп) сырья и материалов, применяется метод оценки *по средней стоимости* (п.8 ст.254 НК РФ).

3.5 При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по стоимости единицы товара (пп.3 п.1 ст.268 НК РФ).

3.6 При реализации или ином выбытии ценных бумаг метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг - по стоимости единицы.

3.7 Транспортно - заготовительные расходы и агентские вознаграждения относятся к материальным расходам (п.2 ст.254 НК РФ).

3.8 Для начисления амортизации по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, относящимся к восьмой–десятой амортизационным группам, и нематериальным активам применяется линейный метод. По остальным объектам амортизируемого имущества применяется нелинейный метод.

3.9 По амортизируемым основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3 (три), если иное значение коэффициента прямо не установлено договором лизинга. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам (п.2 пп.1 ст.259.3 НК РФ).

3.10 Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п.4 ст.259 НК РФ).

3.11 При приобретении объекта основных средств, бывшего в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации норма амортизации по данному объекту определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования бывшего в употреблении объекта основных средств определяется как установленный предыдущим собственником этого основного средства срок 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, утвержденной Правительством Российской Федерации или превышающим этот срок, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов. Такое определение производится на основании заключения профильной технической службы, ответственной за эксплуатацию этого объекта, с указанием минимально возможного срока полезного использования и факторов, его обосновывающих.

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

3.13 Расходы на проведение текущих, средних и капитальных ремонтов основных производственных фондов признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат (п.1 ст.260 НК РФ).

3.14 Датой расчета в виде арендных платежей за арендуемое имущество считать последний день отчетного периода.

3.15 К *прямым расходам* на производство и реализацию продукции относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, предусмотренные статьей 255 НК РФ, а так же расходы на обязательное пенсионное страхование, пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.
- материальные расходы, на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика определяемые в соответствии с порядком, установленным статьей 254 п.1 п.п.1 и 4 НК РФ.
- услуги производственного характера (ж/д тариф, ремонт)

3.16 К *косвенным расходам* относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.17 Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг в полном объеме относятся на уменьшение соответствующих доходов данного отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы в полном объеме включаются в состав расходов текущего отчетного (налогового) периода.

3.18 По торговым операциям (операциям по приобретению и последующей реализации товаров) прямыми расходами для целей налога на прибыль признаются:

- стоимость товаров;
- транспортные расходы на доставку приобретенных товаров от грузоотправителя до склада организации, не включенные в цену их приобретения согласно условиям договора.

3.19 Прямые расходы по торговым операциям признаются в следующем порядке:

- расходы в виде стоимости товаров признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они фактически реализованы;

- транспортные расходы на доставку приобретенных товаров от грузоотправителя до склада организации, не включенные в цену их приобретения согласно условиям договора, признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде за вычетом части данных расходов, приходящейся на остатки не реализованных в этом периоде товаров, определяемой в соответствии с ч.3 ст.320 НК РФ;

- расходы в виде стоимости товаров, не реализованных (в том числе, отгруженных, но не реализованных) в текущем отчетном (налоговом) периоде, а также указанные в предыдущем подпункте транспортные расходы, приходящиеся на остатки не реализованных в этом периоде товаров, переносятся на последующие отчетные (налоговые) периоды.

3.20 Косвенные расходы по торговым операциям признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме. К данным расходам относятся издержки обращения, а именно:

- расходы, связанные с приобретением товаров, не включенные в цену их приобретения согласно условиям договора, за исключением транспортных расходов, признаваемых в составе прямых расходов по торговым операциям;

- расходы, связанные с реализацией товаров (п.1 ст.268 НК РФ), за исключением стоимости реализованных товаров, признаваемой в составе прямых расходов.

3.21 При осуществлении расходов на освоение природных ресурсов, относящихся к нескольким участкам недр, указанные расходы учитываются отдельно по каждому участку недр в доле, пропорционально площади каждого участка (п.2. ст.261).

3.22 Стоимость имущества, оплаченного в иностранной валюте путем предварительной и последующей оплаты, определяется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перечисления аванса (даты перечисления авансов, если предварительная оплата осуществлялась в несколько этапов) в части, приходящейся на предварительную оплату, и на дату перехода права собственности в части последующей оплаты.

3.23 Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет, на оплату отпусков работников не создается.

3.24 Резерв по сомнительным долгам не создается.

3.25 Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.26 Расходы на государственную регистрацию объектов основных средств, произведенные до момента ввода объекта в эксплуатацию, включаются в первоначальную стоимость данных объектов.

3.27 Таможенные пошлины и таможенные сборы, уплаченные при приобретении объектов основных средств включаются в первоначальную стоимость данных объектов.

3.28 Проценты по займам и кредитам учитываются в составе внереализационных расходов.

3.29 При реализации и ином выбытии ценных бумаг оценка стоимости выбывших ценных бумаг определяется по стоимости единицы в соответствии с пунктом 9 статьи 280 НК РФ.

3.30 Отчетными периодами признаются :

- первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего года.

3.31 Порядок исчисления налога и авансовых платежей осуществляется на основании абз.2-5 п.2 статьи 286 Налогового кодекса.

3.32 Доля прибыли, приходящейся на каждое обособленное подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда в соответствии со ст.255 НК РФ и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества. Остаточная стоимость амортизируемого имущества для указанных целей определяется по данным налогового учета.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. При исчислении и уплате налога на доход физических лиц налоговая база определяется отдельно по каждому виду дохода, в отношении которого установлены различные налоговые ставки. При исчислении налоговой базы по каждому работнику вычеты и льготы, предусмотренные главой 23 НК РФ.

4.2. Нормы командировочных расходов устанавливаются приказом руководителя.

4.3. Суточные освобождаются от налогообложения в пределах следующих норм: не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке внутри страны и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

5. Налог на имущество

Налогообложение налогом на имущество производится на основании Главы 30 Налогового Кодекса РФ.

6. Транспортный налог

Налогообложение транспортным налогом производится на основании Главы 28 Налогового Кодекса РФ.

7. Земельный налог

Налогообложение земельным налогом производится на основании Главы 31 Налогового Кодекса РФ.

8. Страховые взносы

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательные виды социального страхования регламентируется главой 34 Налогового кодекса Российской Федерации.

Обложение страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производится на основании Федерального закона от 24.07.1998 года N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Регистры учета страховых взносов ведутся в электронном виде по форме, приведенной в приложении N 3 к учетной политике. Печать указанных регистров осуществляется один раз в год по состоянию на 31 декабря каждого года.

9. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Определение платы за негативное воздействие на окружающую среду производится на основании Федерального закона от 10 января 2002 г. N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" и Постановления Правительства РФ от 28.08.1992 N 632 "Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия".

**Главный бухгалтер
АО ХК «Новотранс»**



Горелова М.Г.

Приложение №1

Регистр налогового учета "Расчет налоговой базы по прибыли"
за период _____ года

Показатель	Код строки	Сумма по бухгалтерскому учету, руб.	Сумма по налоговому учету, руб.	Разницы между БУ и НУ		
					в т.ч. постоянные	в т.ч. временные
Доходы от реализации						
в том числе						
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации						
в том числе						
прямые расходы						
косвенные расходы						
Внереализационные доходы						
в том числе						
Внереализационные расходы						
в том числе						
Доходы от дочерних компаний						
налоговые санкции				0,00	0,00	0,00
ИТОГО налогооблагаемая прибыль			0,00	0,00		
ставка налога на прибыль, в том числе						
федеральный бюджет						
Региональный бюджет						
ИТОГО налог на прибыль, в том числе						
федеральный бюджет						
Региональный бюджет						

Главный бухгалтер

**Порядок определения доли совокупных расходов на производство товаров
(работ, услуг), имущественных прав,
операции по реализации которых не подлежат налогообложению.**

За _____ 20__ г.
(квартал)

1. Сумма прямых расходов, непосредственно относящихся к производству товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (**Пр**)

2. Сумма общехозяйственных расходов (**Ор**)

3. Зарботная плата сотрудников, привлеченных к необлагаемым НДС операциям (**Зп**):

- определяется количество операций в текущем месяце;

- определяется количество сотрудников, которые участвовали в осуществлении сделок;

- полагая, что на оформление каждому сотруднику необходимо в среднем потратить 1 час рабочего времени на каждую операцию, рассчитывается заработная плата каждого сотрудника.

4. Фонд оплаты труда (**Фот**)

5. Сумма общехозяйственных расходов, приходящаяся на операции, не облагаемые НДС: $НОр = (Зп/Фот) \times Ор$

6. Удельный вес совокупных расходов необлагаемых НДС операций в общем объеме совокупных расходов:

$Ув = ((НОр + Пр) \times 100) / (Расходы за период)$

7. Если $Ув < 5\%$, вся сумма «входного НДС» принимается к вычету.

Исполнитель

11/11/2011 11:11:11

код тарифа	01	70
ОПС	СЧ	
ОМС		
ФСС		

ИНН/КПП
Отчество

Государство (страна)

Плательщик АО ХК "Новотранс"
Фамилия
СНИЛС

Имя
ИНН

Пред. величина ОПС	
Пред. величина ФСС	

Статус застрахованного (код)**	Суммы (в рублях и копейках)												
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц с начала года												
	пункты 8 и 9 статьи 421												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	за месяц с начала года												
	пункты 1 и 2 статьи 422												
Суммы, пре- выш. устано- вленную п. 3 ст. 421	за месяц с начала года												
	на ОПС												
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц с начала года												
	в ФСС												
База для начисления страховых взносов на ОМС	за месяц с начала года												
	в ФСС												
Начислено страховых взносов на ОПС	за месяц с начала года												
	с сумм, не прев. пред. величину												
Начислено страховых взносов на ОМС	за месяц с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину												
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц с начала года												
	в ФСС												

Подпись _____ ФИО _____

Главный бухгалтер

Приложение № 1
к Приказу АО ХК «Новотранс»
№ 12/02/1 от « 29 » декабря 2017г.

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике для бухгалтерского учета
АО ХК «Новотранс»

Содержание

Введение

- 1. Организационные аспекты учетной политики**
Организационная структура Предприятия.
Главные задачи бухгалтерского учета Предприятия.
- 2. Методические аспекты учетной политики.**
Общие положения.
Инвентаризация активов и обязательств.
Организация бухгалтерского архива.
Организация внутреннего контроля.
- 3. Избранные способы ведения бухгалтерского учета.**
 - 3.1. Учет основных средств и капитальных вложений.
 - 3.2. Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.
 - 3.3. Учет финансовых вложений.
 - 3.4. Учет материально-производственных запасов.
 - 3.5. Учет затрат на производство и реализацию.
 - 3.6. Учет доходов и расходов будущих периодов.
 - 3.7. Учет готовой продукции и незавершенного производства.
 - 3.8. Учет обязательств по кредитам и займам.
 - 3.9. Учет доходов и расходов.
 - 3.10. Создание и учет резервов.
 - 3.11. Учет текущих расчетов и обязательств.
 - 3.12. Учет расчетов с персоналом.
 - 3.13. Учет кассовых операций.
 - 3.14. Учет налога на прибыль
 - 3.15. Учет распределения и использования прибыли.

Приложение №1 План счетов

Приложение №2 Формы первичных учетных документов

Приложение №3 Резерв по снижению стоимости материально-производственных запасов

Приложение №4 Порядок формирования оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работников

Приложение №5 Порядок формирования резерва по сомнительным долгам

Приложение №6 Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений

Приложение №7 Порядок формирования оценочного обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского учета законодательства Российской Федерации. Оно содержит изложение учетной политики АО ХК «Новотранс» (далее по тексту «Предприятие»).

Положение призвано обеспечить методику при организации и ведении бухгалтерского учета на Предприятии, достоверность всех видов отчетности: оперативной, бухгалтерской и управленческой.

Под учетной политикой понимается выбранная Предприятием, обоснованная и раскрытая (для различных пользователей) совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности предприятий:

Активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников общества и активов и обязательств других организаций.

- допущение непрерывной деятельности предприятия:

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- допущение последовательности принятой учетной политики:

Принятая учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного года к другому.

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:

Факты хозяйственной жизни Предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей учетной политики, применяются с даты, утвержденной соответствующим приказом.

В настоящем положении последовательно раскрыты все основные аспекты учетной политики.

Предприятие руководствуется требованиями:

полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни;

своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности;

осмотрительности – большей готовности к признанию в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов;

приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;

непротиворечивости – тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной жизни и величины организации.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

1.1. Организационная структура Предприятия.

В структуру Предприятия входят обособленные подразделения (г.Москва, г.Иркутск, г.Прокопьевск) без выделения на отдельные балансы и не имеют расчетных счетов в банках.

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

1.2. Главные задачи бухгалтерского учета Предприятия.

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 г. и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, система организации бухгалтерского учета и отчетности Предприятия должна обеспечить формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководствуясь правом самостоятельно устанавливать организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида организации и конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета на Предприятии следует считать:

- обеспечение достоверности (реальности) информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;
- обеспечение информацией для анализа уровня затрат по видам деятельности;
- упорядочение механизма передачи затрат и материально-производственных запасов между подразделениями;

- повышение оперативности бухгалтерской информации о доходах и расходах Предприятия в разрезе видов деятельности и подразделений.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1. Общие положения.

2.1.1. При разработке данного Положения использовались требования действующего законодательства РФ:

- Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 106н);
- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, другие нормативные правовые акты и методические указания Российской Федерации по бухгалтерскому учету, обязательные для исполнения на территории Российской Федерации, а также внутренние Положения по учету, разрабатываемые в связи с особенностями Предприятия.

2.1.2. Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

2.1.3. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением системы «1-С Предприятие».

2.1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законности при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Предприятия.

2.1.5. Главный бухгалтер Предприятия несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2.1.6. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением активов и выполнением финансовых обязательств.

2.1.7. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Предприятия.

2.1.8. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

2.1.9. В случае разногласий между руководителем Предприятия и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя Предприятия, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

2.1.10. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи учетных документов, утверждает руководитель Предприятия по согласованию с главным бухгалтером.

2.1.11. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт хозяйственной жизни, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Ответственность за своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, фиксирующих факт хозяйственной жизни и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, возлагается на лица, оформляющие и подписывающие первичные учетные документы.

2.1.12. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные компанией. В утвержденных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости. Перечень применяемых унифицированных документов и образцы нетиповых форм приведены в приложении к настоящей учетной политике. Предприятие имеет право разработать и утвердить учетной политикой предприятия дополнительно формы первичных учетных документов.

2.1.13. Все входящие документы, в которых заполнены все обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ реквизиты принимаются к учету.

2.1.14. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета (анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость счета, карточка счета).

2.1.15. Внутрипроизводственные оперативные, бухгалтерские, статистические и иные формы отчетов составляются, оформляются и представляются согласно внутренним распорядительным документам Общества, Регламентам и иным распорядительным документам участников Общества нормативным требованиям законодательства РФ.

2.1.16. Состав и обязанности постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса основных средств вследствие их физического или морального износа, определения срока полезного использования утверждает руководитель Предприятия.

2.1.17. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности. Существенной признается сумма более 5% от общего объема соответствующего показателя.

2.1.18. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями на соответствующих счетах бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлена ошибка.

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). (П.5 и п.6 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н)

2.1.19. Существенность ошибки в бухгалтерском учете оценивается по каждому конкретному случаю отдельно исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и имущественное положение организации за один и тот же отчетный период. Существенность ошибки определяется на основании п.2.1.17 настоящего положения об учетной политике.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств.

При проведении инвентаризации активов и финансовых обязательств и оформлении ее результатов руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности один раз в год (кроме случаев обязательных инвентаризаций) проводится инвентаризация активов и финансовых обязательств, в ходе которых проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится:

- по основным средствам на балансе, арендованным ОС - ежегодно по состоянию на **1 октября**;
- по материально-производственным запасам—ежегодно по состоянию на **1 октября**;
- по долгосрочным финансовым вложениям, налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, расчетам с персоналом по заработной плате - ежегодно по состоянию на **31 декабря**;
- по незавершенному строительству по состоянию на **1 декабря**,
- по нематериальным активам, резервам предстоящих расходов и платежей, расходам будущих периодов, финансовым вложениям, расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с прочими дебиторами и кредиторами— ежегодно по состоянию на **31 декабря**;
- по библиотечному фонду - один раз в пять лет по состоянию на **1 декабря**;
- по денежным средствам в кассе, денежных документов и бланков строгой отчетности – ежемесячно по состоянию на **1 число**.

Для проведения инвентаризации на предприятии создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Предприятия. Сведения о

фактическом наличии активов и реально учтенных финансовых обязательствах отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации. При проведении инвентаризации, связанной со сменой материально-ответственных лиц, составляется акт приема-передачи, который утверждает руководитель Предприятия. Проверка фактического наличия актива производится при обязательном участии материально-ответственных лиц.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (п.4 ст.11 Федерального закона от 28.06.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Для оценки излишков материально-производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации, создается постоянно действующая оценочная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя предприятия. Излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации приходуется на соответствующие счета с отражением на финансовые результаты, в том месяце, в котором была закончена инвентаризация.

Выявленная в результате инвентаризации недостача или порча учитываются первоначально по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в корреспонденции с кредитом счетов учета названных ценностей (10, 41, 50 и др.).

По дебету счета 94 отражаются:

по недостающим или полностью испорченным МПЗ - их фактическая себестоимость;
по недостающим или полностью испорченным основным средствам - их остаточная стоимость (первоначальная или восстановительная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации);

Взыскание сумм в возмещение товарных потерь, установленных по результатам инвентаризации, с материально-ответственных лиц должно производиться в соответствии с ТК РФ.

Недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц относятся к прочим расходам. Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

В целях оперативного контроля за сохранностью и использованием ГСМ проводится проверка сведений о пробеге автомобиля и количества топлива в баке автомобиля. Наличие топлива в баках автомобилей определяется на основании акта снятия остатков, Данные остатка топлива в баках у водителей сравнивают с последним сданным путевым листом водителя (количество ГСМ при возвращении в гараж). Периодичность и порядок указанных проверок регулируется внутренними распорядительными документами Общества.

2.3. Организация бухгалтерского архива.

Создание, использование и хранение первичной учетной документации производится в соответствии с правилами, установленными в Положении «О документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденном Минфином СССР от 29.07.1983 г. № 105.

Каждая партия документов текущего года, относящаяся к учетному регистру, формируется отдельно в соответствии с реестром дел по номенклатуре бухгалтерии, срокам хранения и реестром общероссийских классификаторов.

Документирование архива производится по мере готовности, но не реже одного раза по окончании отчетного года не позднее 1 июня.

Компьютерный архив базы данных хранится на технических носителях с возможностью перевода информации на бумажные носители не менее трех лет.

В обязательном порядке за отчетный месяц должны быть распечатаны:

- Кассовая книга;
- Оборотно - сальдовые ведомости по всем счетам;
- Главная книга.

Учетные бухгалтерские регистры хранятся в подшитом виде в соответствующих папках. На папках указывается наименование предприятия, название и порядковый номер папки с начала года, отчетный год. Сроки хранения документов, учетных регистров бухгалтерской отчетности в архиве определяются в соответствии с требованиями, установленными в соответствии с правилами организации государственного архивного дела РФ. По истечении срока хранения документы подлежат уничтожению в соответствии с действующим порядком.

Изъятие первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности предприятия производится только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры и судебными исполнителями на основании постановления этих органов в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством РФ. Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу предприятия.

2.4. Организация внутреннего контроля.

Совершаемые факты хозяйственной жизни Предприятия подлежат внутреннему контролю.

Элементами системы внутреннего контроля на предприятии являются:

- объект контроля (бухгалтерия, управление по экономике, оперативный отдел, служба вагонного хозяйства и др. подразделения экономического субъекта);
- субъект контроля, наделенный ответственностью (отдел внутреннего аудита, первый заместитель генерального директора, директор по корпоративному управлению, директор по

экономике, директор по финансовым вопросам, главный бухгалтер, начальник оперативного отдела, и т.д.);

- регламентные процедуры контроля (наблюдение, инвентаризация, экономический анализ, обзорная проверка счетов учета затрат, экспресс-проверка ведения учета, согласование актов сверки расчетов с контрагентами, контроль проведения в полном объеме установленных процедур сверки, согласования платёжных документов, контроль объемов хозяйственных операций и сделок, превышающих по сумме определённый лимит, контроль процедуры формирования на базе первичных документов учётных и отчётных данных и др.);

- периодичность проведения регламентных процедур (ежедневно, еженедельно, месяц, квартал, год);

- ожидаемые результаты внутреннего контроля (факты хозяйственной жизни своевременно и в полном объеме отражены на бухгалтерских счетах, оперативный учет ведется своевременно, полно, достоверно, бизнес-процессы контролируемы, работниками выполняются требования законодательства РФ, обеспечена сохранность активов и др.);

- коррекционные действия в отношении результатов внутреннего контроля (разработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятие управленческих решений, устранение причин нарушений, проверка обоснованности применяемых методов калькулирования себестоимости и т.д.);

- схема взаимодействия субъектов контроля.

3. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

3.1. Учет основных средств и капитальных вложений.

3.1.1. К бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств принимаются активы, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.
- Предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
- если организацией не предполагается последующая их перепродажа;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

3.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с

разделом II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (р. II ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н.

3.1.3. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухучету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Начисление амортизации по данным объектам отражается на счете 02 субсчете 01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». После регистрации объектов первоначальную стоимость переносить на счет 01 субсчет 01.

3.1.4. Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

3.1.5. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Если отдельные части (приспособления, принадлежности) могут выполнять свои функции только в едином комплексе, то они признаются единым инвентарным объектом (п.6 ПБУ 6/01).

3.1.6. Отдельные части одного объекта учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств, если сроки их полезного использования существенно отличаются, то есть они попадают в разные амортизационные группы в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

3.1.7. Объекты жилищного фонда, принадлежащие предприятию на праве собственности, учитываются в составе основных фондов (за исключением случаев, когда они приобретаются с целью перепродажи). По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

3.1.8. Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев, когда переоценка основных средств производилась в предыдущих периодах (годах).

3.1.9. Стоимость объектов основных средств погашается:

посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

▪ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- по подвижному составу, являющимся собственными основными средствами либо находящимся в лизинге на балансе лизингополучателя – устанавливается на основании приказа руководителя Общества.

3.1.10. Не подлежит амортизации земля и иные объекты природопользования (п.17 р. III ПБУ 6/01).

3.1.11. Расходы на проведение текущих, средних и капитальных ремонтов основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) текущего отчетного периода по соответствующим элементам затрат по мере проведения ремонтов.

3.1.12. Затраты на проведение модернизации и реконструкции объектов основных средств осуществляются в соответствии с планом модернизации и реконструкции на год и до окончания работ отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в том отчетном периоде, к которому они относятся. После окончания работ по модернизации и реконструкции основных средств, произведенные затраты списываются в дебет счета 01 «Основные средства».

3.1.13. Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», в оценке, предусмотренной договорами аренды. Если договор аренды не содержит сведений о стоимости объекта, оценка производится исходя из величины годовой арендной платы за имущество.

3.1.14. Основные средства, полученные в лизинг, числящиеся в соответствии с условиями Договоров лизинга на балансе:

лизингодателя - учитываются Предприятием на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договорами поставки к договорам лизинга по объектам учета,

лизингополучателя - учитываются Предприятием на балансовом счете 01 субсчет 03 «Основные средства, полученные по договору лизинга».

Стоимость поступившего лизингового имущества отражается по дебету счета 08 субсчет 04 «Приобретение отдельных объектов основных средств», в корреспонденции с кредитом счета 76 субсчет 11 «Расчеты по арендным обязательствам». Затем затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость самого объекта списываются с кредита счета 08 в дебет счета «Основные средства, полученные по договору лизинга». Предмет лизинга принимается на балансовый учет в составе основных средств по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме задолженности перед

лизингодателем по договору лизинга без учета НДС. Расходы, понесенные по доставке, доведению предмета лизинга до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации (в том числе проектные, монтажные и пусконаладочные работы), не подлежат включению в первоначальную стоимость предмета лизинга.

При изменении суммы договора лизинга первоначальная стоимость предмета лизинга изменяется с даты изменения договора лизинга, так как п. 14 ПБУ 6/01 в данном случае не применим, что подтверждается письмами Минфина (например, от 5 мая 2003 г. N 16-00-14/150я).

Сумма НДС по предстоящим лизинговым платежам отражается на счете 19 субсчет 01 «НДС при приобретении основных средств».

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается по дебету счета 76 субсчет 11 «Расчеты по арендным обязательствам», в корреспонденции со счетом 60, субсчет 01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». То есть суммы причитающихся лизингодателю лизинговых платежей расходом не признаются.

При выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность производится внутренняя запись на счетах 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», связанная с переносом данных с субсчета по имуществу, полученному в лизинг, на субсчет собственных основных средств.

При досрочном (частичном) выкупе лизингового имущества первоначальная стоимость выбывающего основного средства списывается со счета 01 субсчет 3 «Основные средства, полученные по договору лизинга» в корреспонденции со счетом 76 субсчет 11 «Расчеты по арендным обязательствам» в уменьшение задолженности перед лизингодателем. Начисленная амортизация по данному объекту учитывается в прочих доходах

3.2. Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.

3.2.1. Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

3.2.2. Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки 1110.

3.2.3. Нематериальные активы, в отношении которых выполняются условия п.3.2.1. и стоимость не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором приняты к учету.

3.2.4. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с пунктами 6-11 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

3.2.5. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом равномерно в течение срока использования этих активов.

3.2.6. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. По нематериальным активам, срок действия которых определен (патенты, права пользования и другие), срок полезного использования устанавливается в пределах их срока действия. По нематериальным активам, эффективность действия которых изменяется по годам (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, бессрочные, но морально устаревшие патенты, технологии), срок полезного использования устанавливается в пределах срока эффективного использования, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды, но не более срока деятельности предприятия.

3.2.7. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

3.2.8. По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

3.2.9. Учет начисления амортизации по нематериальным активам ведется с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.2.10. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится линейным способом. Срок списания расходов устанавливается приказом руководителя предприятия и определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет (п.11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г № 115н).

3.3. Учет финансовых вложений.

3.3.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае несущественности (п.2.1.17 настоящего Положения), дополнительных затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (ценных бумаг) по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н). Определение стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (п.34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

3.3.2. Финансовые вложения и имущественные права, полученные организацией от участника в счет увеличения чистых активов, принимаются к учету по номинальной стоимости, указанной в документации о передаче.

3.3.3. Выданные беспроцентные займы (не являющиеся финансовым вложением, поскольку не принесут в будущем экономической выгоды, п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») учитывать на счете 76 субсчете 09 «Прочие расчеты с разными дебиторам и кредиторами».

3.3.4. Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

3.4. Учет материально – производственных запасов

3.4.1. Материально-производственные запасы (далее по тексту – МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии оценка их производится по средней себестоимости с учетом мест хранения.

3.4.2. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных

3.4.3. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров, определяемую по стоимости единицы товара

3.4.4. Неотфактурованные поставки товарно-материальных ценностей отражаются в учете исходя из цены и условий договора поставки материалов, с последующим уточнением стоимости. Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам

поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то учетная стоимость материальных запасов не меняется (п.п. а п. 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001 г).

3.4.5. Материальные ценности стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев, инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся на складе отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 субсчет 09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». При передаче в эксплуатацию стоимость МПЗ списывается со счета 10 субсчет 09 на соответствующие счета учета затрат на производство. В целях обеспечения сохранности переданные в эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности, материальные ценности стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении до фактического списания из-за непригодности.

3.4.6. Списание автомобильных шин производить по мере установки на автомобиль. Контроль за сохранностью автомобильных шин вести с использованием карточки учета автомобильных шин. По факту износа – оформлять акт на списание (утилизацию) автомобильных шин.

3.4.7. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

3.4.8. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

3.4.9. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей согласно п.25 ПБУ 5/01. Порядок формирования резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов приведен в Приложении №3 к настоящему Положению.

3.5. По учету затрат на производство и реализацию.

3.5.1. Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации». В бухгалтерском учете Предприятия текущие расходы на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и расходы, связанные с капитальными и финансовыми вложениями учитываются отдельно.

3.5.2. Учет затрат на производство ведется по дебету счета - 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

3.5.3. Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство», в полном объеме списываются в дебет счета 90 субсчет 02 «Себестоимость продаж».

3.5.4. Расходы, отраженные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются в дебет счета 90 субсчет 08 «Управленческие расходы» и в дебет счета 90 субсчет 07 «Расходы на продажу» соответственно.

3.5.5. Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) калькулируется путем прямого деления затрат на количество продукции (работ, услуг). Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов Предприятия является месяц.

3.6. Учет расходов будущих периодов.

3.6.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются отдельной статьей на счете 97 субсчет 01 «Расходы будущих периодов» и списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) или иные источники равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.6.2. Для учета затрат ведутся карточки, открываемые по наименованиям затрат (п.65 Приказа МФ РФ № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»). В составе расходов будущих периодов отражаются следующие расходы:

- права на использование НМА, при оплате за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- права использования программного обеспечения. Организация учитывает на счете 97 расходы, связанные с программным обеспечением, при условии, что неисключительные права на данное программное обеспечение переданы ей на основе лицензионного договора. В случае если в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет.;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»);
- начисленные проценты и (или) дисконт по облигации (п. 16 ПБУ 15/2008);
- пусковые и подготовительные расходы:
 - при освоении новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы);

- при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий;
- другие случаи, когда возникает необходимость распределения затрат на несколько отчетных периодов;
- иные активы, в результате использования которых существует вероятность получения экономических выгод в будущем.

3.6.3. Расходы на оформление лицензии в размере госпошлины, сертификаты соответствия, подписка, переходящие отпуска, экологические паспорта, страхование и т.п. списываются на расходы текущего месяца в полной сумме (единовременно).

3.6.4. Расходы на лицензирование списываются на расходы по обычным видам деятельности равномерно исходя из срока действия лицензии. Если срок договором не определен – в течение 5 лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

3.6.5. Платежи за программные продукты, правовые базы данных, приобретенные имущественные права, которые используются в деятельности предприятия в течение длительного периода времени, производимые в виде фиксированного разового платежа подлежат списанию в течение срока действия договора.

3.6.6. Расходы на освоение природных ресурсов признаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы, и включаются в состав расходов в течение 12 месяцев или 5-ти лет (но не более срока эксплуатации) в зависимости от вида работ.

3.7. Учет незавершенного производства.

3.7.1. Незавершенное производство по производимым работам, при наличии данных о неполном прохождении всех стадий технологического процесса, отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

3.7.2. В случае, если основным видом деятельности Предприятия является оказание услуг, незавершенное производство на конец отчетного периода отсутствует.

3.8. Учет обязательств по кредитам и займам.

3.8.1. Затраты по полученным кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (п.6,7 ПБУ 15/2008), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 3-х месяцев и существенных расходов более 10 млн.руб. (п.1 р.II ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», Приказ Минфин РФ от 06.10.2008 г. № 107н).

3.8.2. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно, если иное не предусмотрено условиями договора (п.8 ПБУ 15/2008).

3.8.3. Для строящегося предприятия проценты за пользование заемными средствами, а так же возникающие курсовые разницы распределяются ежемесячно по объектам капитального строительства, кроме временных (нетитульных) объектов, пропорционально фактическим затратам по каждому объекту.

3.8.4. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п.15 ПБУ 15/2008).

3.8.5. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п.16 ПБУ 15/2008).

3.9. Учет доходов и расходов.

3.9.1. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходы организации подразделяются на Доходы от обычных видов деятельности и Прочие доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности. При отражении в бухгалтерской отчетности указанное распределение производится независимо от выбранного счета учета для отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни.

3.9.2. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы организации подразделяются на Расходы от обычных видов деятельности и Прочие расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности. При отражении в бухгалтерской отчетности указанное распределение производится независимо от выбранного счета учета для отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни.

3.9.3. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется в момент отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг либо, если в договоре определен особый порядок перехода права собственности, то по условиям договора.

3.9.4. Доля материальных затрат, приходящихся на экспортные услуги, определяется пропорционально удельному весу выручки от экспортной продукции в общем объеме реализации.

3.9.5. Расходы социального характера, спонсорские расходы, расходы на культурно-массовые мероприятия и другие, производимые на основании утвержденных смет, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.9.6. Активы, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в рублях. При этом допускается округление сумм до целых рублей с последующим отнесением разниц на результаты хозяйственной деятельности.

3.9.7. Учет курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранной валюте осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с ежемесячным списанием на финансовый результат.

3.9.8. По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится.

3.9.9. Прочие доходы и расходы, связанные с уступкой прав требования (операциями по договорам цессии) и реализацией имущественных прав отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто (сальдировано).

3.10. Создание и учет резервов и оценочных обязательств.

3.10.1. Учет резервов и оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

3.10.2. Признанные оценочные обязательства отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Величина оценочного обязательства в зависимости от их характера относится на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы, либо включаются в стоимость соответствующего актива.

3.10.3. При наступлении фактов хозяйственной деятельности по оценочным обязательствам составляются бухгалтерские записи по использованию созданных на эти цели резервов.

3.10.4. Если сумма созданного резерва недостаточна для покрытия оценочного обязательства, то непокрытая сумма обязательства оформляется обычными бухгалтерскими записями по учету соответствующих расходов (дебетуются счета учета расходов и кредитуются счета учета расчетов или счета по учету денежных средств).

3.10.5. Если сумма созданного резерва на покрытие оценочного обязательства оказывается выше фактических расходов на погашение обязательства, то неиспользованная часть резерва признается прочим доходом организации и отражается по дебету счета 96 и кредиту счета 91.

3.10.6. В Приложениях к настоящему Положению представлен порядок формирования следующих видов оценочных обязательств и резервов:

- оценочные обязательства на оплату отпусков (Приложение № 4);
- резерв по сомнительным долгам (Приложение № 5);
- оценочные обязательства под обесценение финансовых вложений (Приложение № 6);
- оценочные обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства (Приложение №7).

3.11. Учет текущих расчетов и обязательств.

3.11.1. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

3.11.2. Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, предъявленному счету и виду платежа. Учет авансов полученных и выданных ведется на отдельных субсчетах, также как и векселей полученных и выданных. Обособлено на счетах расчетов учитываются расчеты с контрагентами в рамках Холдинга (группы взаимосвязанных предприятий), о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность.

3.11.3. Претензионная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, покупателей и прочих дебиторов учитывается на счете 76 субсчет 02 «Расчеты по претензиям».

3.11.4. Во взаимоотношениях с поставщиками основными документами являются счет-фактура, товарно-транспортная накладная, товарная накладная форма ТОРГ-12 и акт выполненных работ, отчет агента. Допускается наряду с перечисленными документами применение универсального передаточного документа.

3.11.5. При неотфактурованных поставках (отсутствие расчетных документов) поступившие ценности ставятся в расчеты и на приход исходя из цены и условий договора. Исходя из требования осмотрительности, кредиторская задолженность отражается с учетом причитающегося к уплате поставщику НДС. Сумма НДС определяется исходя из условий договора поставки и отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам корректируется их учетная цена с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком (п. 40 «Методических указаний по бухгалтерскому учету

материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001 г).

3.11.6. Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году) (п. 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001 г.).

3.11.7. Выдача наличных денег в подотчет для выполнения хозяйственных поручений производится по утвержденному списку подотчетных лиц. Срок использования подотчетных сумм устанавливается до последнего числа текущего месяца.

3.11.8. Срок отчетности по командировочным расходам на территории РФ и за рубежом устанавливается не позднее трех дней после прибытия, а по подотчетным суммам не позднее трех дней после даты последнего оправдательного документа, прилагаемого к отчету.

3.12. Учет расчетов с персоналом.

3.12.1. Фонд оплаты труда формируется в соответствии с утвержденными на предприятии положением об оплате труда, штатным расписанием.

3.12.2. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты по оплате труда». Расчеты по оплате труда текущего месяца ведутся на счете 70 субсчет 01 «Расчеты по заработной плате за текущий месяц». По кредиту счета 70 01 отражаются начисления по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и выдача причитающихся сумм работникам.

Сумма задолженности, по депонированной заработной плате, по которой истек срок исковой давности (3 года), списывается в кредит счета 91 субсчета 01 «Прочие доходы и расходы».

3.12.3. Разные удержания из заработной платы (профсоюзные взносы, алименты, штрафы, страхование и др.) учитываются на счете 76 субсчет 01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию», на счете 76 субсчет 41 «Расчеты по исполнительным документам работников», на счете 76 субсчет 09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» аналитический учет на которых ведется по контрагентам, в пользу которых произведено удержание. Удержания по разным расчетам с сотрудниками (сотовая связь, подписка и т.п.) учитываются на счете 73 субсчет 03 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», аналитический учет на котором ведется по каждому сотруднику.

3.13. Учет кассовых операций.

3.13.1 Учет денежных документов осуществляется на счете 50 "Касса", субсчет 03 "Денежные документы", в сумме фактических затрат на приобретение. К денежным документам относятся: авиабилеты, проездные билеты и прочее.

3.13.2 Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом РФ по согласованию с ЦБ РФ и Минфином РФ.

При ведении кассовых операций с наличными деньгами, в т.ч. при определении лимита остатка кассы на конец рабочего дня, Предприятие руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3.14. Учет налога на прибыль.

3.14.1. 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.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленных субсчетах 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» и 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль».

3.14.2. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3.14.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и п.21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль = условный расход (доход) + изменение отложенного налогового актива – изменение отложенного налогового обязательства + постоянное отложенное обязательство – постоянный налоговый актив. В данной формуле по всем составляющим применяется единая ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

В случае наличия обособленных подразделений, зарегистрированных в субъектах РФ, применяющих разную ставку по налогу на прибыль в региональный бюджет, производится распределение текущего налога на прибыль по разным ставкам.

Распределение налоговой базы по налогу на прибыль в региональный бюджет, облагаемой по разным ставкам по алгоритму, указанному в Таблице №1:

Таблица №1

Показатель	В целом	Головное	ОП
Доля распределения			
Финансовый результат			
Условный расход			
Вычитаемые разницы			
Изменение ОНА			
Налогооблагаемые разницы			
Изменение ОНО			
Постоянный налоговый актив			
ПНО (ПНА)			
Текущий налог на прибыль			

3.15. Учет распределения и использования прибыли.

Прибыль отчетного года распределяется в соответствии с законодательством РФ и Уставом Предприятия.

Главный бухгалтер АО ХК «Новотранс»



Горелова М.Г.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт/Пасс
01	Основные средства				А
01.01	Основные средства в организации				А
01.03	Основные средства, полученные по договору лизинга				А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А
01.09	Выбытие основных средств				А
02	Амортизация основных средств				П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П
02.03	Амортизация основных средств полученных по договору лизинга				П
03	Доходные вложения в материальные ценности				А
03.01	Материальные ценности в организации				А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А
03.04	Прочие доходные вложения				А
03.09	Выбытие материальных ценностей				А
04	Нематериальные активы				А
04.01	Нематериальные активы организации				А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А
05	Амортизация нематериальных активов				П
07	Оборудование к установке		+		А
08	Вложения во внеоборотные активы				А
08.01	Приобретение земельных участков				А
08.02	Приобретение объектов природопользования				А
08.03	Строительство объектов основных средств				А
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А
08.05	Приобретение нематериальных активов				А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А
08.11	Нематериальные поисковые активы				А
08.12	Материальные поисковые активы				А
09	Отложенные налоговые активы				А
10	Материалы		+		А
10.01	Сырье и материалы		+		А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А
10.03	Топливо		+		А
10.04	Тара и тарные материалы		+		А
10.05	Запасные части		+		А
10.06	Прочие материалы		+		А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А
10.08	Строительные материалы		+		А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+	А
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+	А
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+	А
11	Животные на выращивании и откорме		+	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей			П
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов			П
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров			П
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции			П
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства			П
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			А
15.01	Заготовление и приобретение материалов			А
15.02	Приобретение товаров			А
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов			АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров			АП
19	НДС по приобретенным ценностям			А
19.01	НДС при приобретении основных средств			А
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам			А
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам			А
19.04	НДС по приобретенным услугам			А
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации			А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)			А
19.08	НДС при строительстве основных средств			А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации			А
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза			А
20	Основное производство			А
20.01	Основное производство			А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+	А
21	Полуфабрикаты собственного производства		+	А
23	Вспомогательные производства			А
25	Общепроизводственные расходы			А
26	Общехозяйственные расходы			А
28	Брак в производстве			А
29	Обслуживающие производства и хозяйства			А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП
41	Товары		+	А
41.01	Товары на складах		+	А
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+	А
41.03	Тара под товаром и порожня		+	А
41.04	Покупные изделия		+	А
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+	А
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			А
41.К	Корректировка товаров прошлого периода		+	А
42	Торговая наценка			П
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П
43	Готовая продукция		+	А
44	Расходы на продажу			А

44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность					А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность					А
45	Товары отгруженные			+		А
45.01	Покупные товары отгруженные			+		А
45.02	Готовая продукция отгруженная			+		А
45.03	Прочие товары отгруженные			+		А
45.04	Переданные объекты недвижимости					А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам					А
50	Касса					А
50.01	Касса организации					А
50.02	Операционная касса					А
50.03	Денежные документы				+	А
50.04	Касса по деятельности платежного агента					А
50.21	Касса организации (в валюте)		+			А
50.23	Денежные документы (в валюте)		+	+		А
51	Расчетные счета					А
52	Валютные счета		+			А
55	Специальные счета в банках					А
55.01	Аккредитивы					А
55.02	Чековые книжки					А
55.03	Депозитные счета					А
55.04	Прочие специальные счета					А
55.21	Аккредитивы (в валюте)		+			А
55.23	Депозитные счета (в валюте)		+			А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)		+			А
57	Переводы в пути					А
57.01	Переводы в пути					А
57.02	Приобретение иностранной валюты					А
57.03	Продажи по платежным картам					А
57.21	Переводы в пути (в валюте)		+			А
57.22	Реализация иностранной валюты		+			А
58	Финансовые вложения					А
58.01	Паи и акции					А
58.01.1	Паи				+	А
58.01.2	Акции				+	А
58.02	Долговые ценные бумаги					А
58.03	Предоставленные займы					А
58.04	Вклады по договору простого товарищества					А
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг					А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений					П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками					АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками					П
60.02	Расчеты по авансам выданным					А
60.03	Векселя выданные					П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)		+			П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)		+			А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)		+			П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)		+			А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками					АП

62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А
62.02	Расчеты по авансам полученным				П
62.03	Векселя полученные				А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+			П
62.P	Расчеты с розничными покупателями				А
63	Резервы по сомнительным долгам				П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П
66.01	Краткосрочные кредиты				П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П
66.03	Краткосрочные займы				П
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П
67.01	Долгосрочные кредиты				П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П
67.03	Долгосрочные займы				П
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П
68	Расчеты по налогам и сборам				АП
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента				АП
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП
68.03	Акцизы				АП
68.04	Налог на прибыль				АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП
68.06	Земельный налог				АП
68.07	Транспортный налог				АП
68.08	Налог на имущество				АП
68.09	Налог на рекламу				АП
68.10	Прочие налоги и сборы				АП
68.11	Единый налог на вмененный доход				АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения				АП
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя				АП
68.22	НДС по экспорту к возмещению				А
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента				П
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза				П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию				АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению				АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП

69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей				АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности				АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда				АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда				АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование				АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию				АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет				АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии				АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя				АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника				АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года				АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)				АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)				АП
69.06.3	Взносы в ФОМС				АП
69.06.4	Взносы в ФСС				АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя				АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности				АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения				АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД				АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН				АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				АП
71	Расчеты с подотчетными лицами				АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами				АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)		+		АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям				А
73.01	Расчеты по предоставленным займам				А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба				АП
73.03	Расчеты по прочим операциям				АП
75	Расчеты с учредителями				А
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				П
75.02	Расчеты по выплате доходов				АП
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию				АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию				А
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью				А
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования				АП
76.02	Расчеты по претензиям				АП
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам				П
76.04	Расчеты по депонированным суммам				АП
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками				АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками				АП
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП
76.10	Расчеты по лизинговым платежам				АП

76.11	Расчеты по арендным обязательствам				АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+			АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+			А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+			АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+			АП
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+			А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			АП
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+			АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников				АП
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников				АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам				А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным				П
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода				АП
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет				П
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента				АП
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке				А
77	Отложенные налоговые обязательства				П
79	Внутрихозяйственные расчеты				АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу				АП
79.02	Расчеты по текущим операциям				АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				АП
80	Уставный капитал		+		П
80.01	Обыкновенные акции		+		П
80.02	Привилегированные акции		+		П
80.09	Прочий капитал				П
81	Собственные акции (доли)		+		А
81.01	Обыкновенные акции		+		А
81.02	Привилегированные акции		+		А
81.09	Прочий капитал				А
82	Резервный капитал				П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П
83	Добавочный капитал				П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке				П
83.01.1	Прирост стоимости основных средств				П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов				П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов				П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П
83.09	Другие источники				П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				А
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П
86	Целевое финансирование				П
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П

86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				П
90	Продажи				АП
90.01	Выручка				П
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+		П
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П
90.02	Себестоимость продаж				А
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А
90.03	Налог на добавленную стоимость				А
90.04	Акцизы				А
90.05	Экспортные пошлины				А
90.07	Расходы на продажу				А
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А
90.08	Управленческие расходы				А
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				А
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП
91	Прочие доходы и расходы				АП
91.01	Прочие доходы		+		П
91.02	Прочие расходы				А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А
96	Резервы предстоящих расходов				АП
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям				П
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам				П
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие				АП
97	Расходы будущих периодов				А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников				А
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А
98	Доходы будущих периодов				П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П
98.02	Безвозмездные поступления				П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П
99	Прибыли и убытки				АП
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)				АП
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				АП
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				АП
99.02	Налог на прибыль				АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)				АП
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				АП
99.09	Прочие прибыли и убытки				АП
000	Вспомогательный счет				АП

001	Арендованные основные средства		+	+	A
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	A
002.01	Годные детали		+	+	A
002.02	Брак (на гарантии)		+	+	A
002.03	Брак (на списание)		+	+	A
002.04	Выкаченные детали на проверке номера		+	+	A
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	A
003.01	Материалы на складе		+	+	A
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	A
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	A
004.01	Товары на складе		+	+	A
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	A
004.K	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	A
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	A
006	Бланки строгой отчетности		+	+	A
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	A
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	A
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	A
010	Износ основных средств			+	A
011	Основные средства, сданные в аренду			+	A
012	Основные средства (малоценные)		+	+	A
018	Запасные части б/у		+	+	A
KB	Амортизационная премия			+	A
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	A
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	A
МЦ.03	Спецснастка в эксплуатации		+	+	A
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	A

ПРИЛОЖЕНИЕ №2 Формы первичных учетных документов

Перечень типовых унифицированных форм, применяемых в организации.

Сфера действия унифицированных документов, наименование утвержденных унифицированных форм	Документ, которым утверждены формы
<p>Учет кадров:</p> <p>Н Т-1 "Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу", Т-1а «Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу», Н Т-2 "Личная карточка работника", Н Т-3 "Штатное расписание", Н Т-5 "Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу", Н Т-5а "Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу", Н Т-6 "Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику", Т-6 а «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам» Н Т-7 "График отпусков", Н Т-8 "Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)", Т-8а «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении), Н Т-9 "Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку", Н Т-9а "Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку", Н Т-11 "Приказ (распоряжение) о поощрении работника", Н Т-11а "Приказ (распоряжение) о поощрении работников".</p>	<p><u>Постановление</u> <u>Госкомстата России от</u> <u>5 января 2004 г. № 1</u></p>
<p>Учет рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда:</p> <p><u>Н Т-13 "Табель учета рабочего времени",</u> <u>Н Т-53 "Платежная ведомость",</u> <u>Н Т-60 "Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику",</u> <u>Н Т-61 "Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)",</u></p>	
<p>Учет расчетов с подотчетными лицами:</p> <p>Авансовый отчет (форма № АО-1)</p>	<p><u>Постановление</u> <u>Госкомстата России от</u> <u>1 августа 2001 г. № 55</u></p>

Сфера действия унифицированных документов, наименование утвержденных унифицированных форм	Документ, которым утверждены формы
<p>Учет основных средств:</p> <p><u>№ ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)",</u> <u>№ ОС-16 "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)",</u> <u>№ ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств",</u> <u>№ ОС-3 "Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств",</u> <u>№ ОС-4 "Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)",</u> <u>№ ОС-4а "Акт о списании автотранспортных средств",</u> <u>№ ОС-4б "Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)",</u> <u>№ ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств",</u> <u>№ ОС-6а "Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств",</u> <u>№ ОС-14 "Акт о приеме (поступлении) оборудования",</u> <u>№ ОС-15 "Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж",</u> <u>№ ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования".</u></p>	<p><u>Постановление Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7</u></p>
<p>Учет торговых операций:</p> <p>ТОРГ-12 «Товарная накладная»</p>	<p><u>Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 г. №132</u></p>
<p>Учет материалов:</p> <p><u>№ М-2 "Доверенность",</u> <u>№М-7 "Акт о приемке материалов",</u> <u>№М-11 "Требование-накладная",</u> <u>№М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону"</u></p>	<p><u>Постановление Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а</u></p>
<p>Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов:</p> <p><u>№МБ-7 "Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений",</u> <u>№МБ-8 "Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов".</u></p>	
<p>Учет кассовых операций:</p>	

Сфера действия унифицированных документов, наименование утвержденных унифицированных форм	Документ, которым утверждены формы
<p><u>Н КО-1 "Приходный кассовый ордер",</u> <u>КО-2 "Расходный кассовый ордер",</u> <u>КО-3 "Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов",</u> <u>КО-4 "Кассовая книга",</u> <u>КО-5 "Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств";</u></p>	<p><u>Постановление</u> <u>Госкомстата России от</u> <u>18 августа 1998 г. № 88</u> <u>Постановление</u> <u>Госкомстата России от</u> <u>27 марта 2000 г. № 26</u> <u>Приказ Минфина</u> <u>России от 13 июня</u> <u>1995 г. № 49</u></p>
<p><u>Учет результатов инвентаризации:</u></p> <p><u>Н ИНВ-1 "Инвентаризационная опись основных средств",</u> <u>ИНВ-3 "Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей",</u> <u>Н ИНВ-4 "Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных",</u> <u>ИНВ-6 "Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути",</u> <u>ИНВ-10 "Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств",</u> <u>ИНВ-11 "Акт инвентаризации расходов будущих периодов",</u> <u>ИНВ-15 "Акт инвентаризации наличных денежных средств",</u> <u>ИНВ-16 "Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности",</u> <u>ИНВ-17 "Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами",</u> <u>Приложение к форме N ИНВ-17 "Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами",</u> <u>ИНВ-18 "Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств",</u> <u>ИНВ-19 "Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей",</u> <u>ИНВ-22 "Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации",</u> <u>ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией".</u></p>	
<p><u>Учет бланков трудовых книжек и вкладышей к ним (учет движения трудовых книжек и вкладышей к ним):</u></p> <p><u>ФОРМА приходно-расходной книги по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее (Приложение N 2 к постановлению Минтруда России от 10 октября 2003 года N 69).</u></p>	<p><u>Постановление</u> <u>Минтруда России от 10</u> <u>октября 2003 г. № 69</u></p>

Перечень первичных учетных документов, разработанных в организации.

1. Акт о списании материальных запасов,
2. Отчет к агентскому договору,
3. Акт об оказанных услугах – применяется при сдаче подвижного состава в аренду*,
4. Акт об оказанных услугах – применяется при оказании прочих услуг,
5. Отчет коммитенту,
6. Приходный ордер по денежным документам,
7. Расходный ордер на выдачу денежных документов,
8. Расчетный листок по расчету заработной платы,
9. Акт инвентаризации расчетов с персоналом по прочим операциям,
10. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности (стр. 1230 и стр. 1520 бухгалтерского баланса),
11. Расчетная ведомость по заработной плате,
12. Список перечисляемой в банк зарплаты.

*Акты об оказанных услугах в случае необходимости могут быть дополнены дополнительной информацией по перевозке.

Приложение №2
к Положению об учетной политике для бухгалтерского учета АО ХК
«Новотранс»

(расшифровка подписи)

_____ 20__ г.

АКТ О СПИСАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ №

от _____ 20__ г.

Наименование Акционерное общество Холдинговая Компания "Новотранс"

Наименование подразделения

Наименование склада

Комиссия в составе :

произвела проверку выданных материальных запасов и установила фактическое расходование следующих материалов:

Наименование материала,	Единица измерения	Фактически израсходовано			Направление расхода	Бухгалтерская проводка	
		Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.		Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
		ИТОГО					

Всего по настоящему акту списано материалов на общую сумму:

Председатель
комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

Члены
комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

Отчет агента перед принципалом по агентскому договору от
за период с по

п/п	Номер вагона	Тип работ	Дата выполнения работ	Перечень документов, подтверждающих выполненные работы	Затраты агента на выполненные работы (без агентского вознаграждения), руб.	Перечень документов, подтверждающих затраты на выполненные работы	Размер агентского вознаграждения с НДС, руб.	Сумма затрат принципала на выполненные работы с НДС, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
						Итого, руб.:	0,00	0,00

АГЕНТ

М.П.

ПРИНЦИПАЛ

М.П.

**АКТ приема-сдачи работ (оказанных услуг) № от
по договору
между АО Холдинговая компания "Новотранс"(Исполнитель) и
(Заказчик)**

№ п/п	Номер вагона	Принадлежность вагона	Дата приема вагона в пользование	Дата возврата вагона из пользования	Кол-во вагоносуток в пользовании, сут	Ставка платежей за пользование, руб. в сутки, без НДС	Платежи за нахождение вагона в пользовании, руб.	Время простоя вагона на станции погрузки свыше 10 сут., сут.	Платежи за время простоя вагона на станциях погрузки свыше 10 суток, долл.	Курс \$ на	ИТОГО К ОПЛАТЕ, с НДС:

--	--	--	--

0

Стоимость услуг за г., руб с НДС -
в том числе НДС: -

АО Холдинговая компания "Новотранс"

к Положению об учетной политике для бухгалтерского учета АО ХК «Новотранс»

АКТ № _____ ОТ _____

Исполнитель: **Акционерное общество Холдинговая Компания "Новотранс"**

Заказчик:

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма

Итого:
В том числе НДС

Всего оказано услуг ____, на сумму _____ руб

оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

Акционерное общество Холдинговая Компания "Новотранс"

ЗАКАЗЧИК

Должность ФИО

М.П.

Должность ФИО

М.П.

Отчет комитенту № _____ от _____ г.

Комитент:

Комиссионер: АО ХК "Новотранс"

№	Товар	Мест	Количество	Цена закупки	Сумма закупки
1		1 ШТ	1 ШТ		
Всего по документу поступления от поставщика:		1 -	1 -	-	

Итого:

Всего наименований 1, на сумму руб.

Сумма комиссионного вознаграждения составила Ноль рублей 00 копеек

Отпустил _____ Получил _____

Приходный ордер № _____ от _____

Организация: **Акционерное общество Холдинговая Компания "Новотранс"**

Подразделение:

Принято от:

№	Наименование документа	Количество	Сумма
1			
2			

Итого:

Всего наименований ____, на сумму ____ руб
Сумма прописью

Принял _____ Сдал _____

Расходный ордер № от

Организация: Акционерное общество ХК "Новотранс"

Подразделение:

Кому выдано:

№	Наименование документа	Количество	Сумма

Итого:

Всего наименований, на сумму руб

Сумма прописью

Выдал _____

Получил _____

Организация: АО ХК "Новотранс"

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА _____

ФИО _____

Организация: АО ХК "Новотранс"

Подразделение: _____

К выплата: _____

Должность: _____

Оклад (тариф): _____

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:						Удержано:		
Оплата по окладу						Удержание за питание		
Ежемесячная премия процентом (2002)						НДФЛ		
						Выплачено:		
						Выплата аванса		
						Выплата зарплаты		

Справочно

Натуральный доход		Материальная выгода по	
Долг предприятия на начало		0,00 Долг предприятия на конец	0,00

Общий облагаемый доход:

АО ХК «Новотранс»		по ОКПО	Код	
организация				
структурное подразделение				
Основание для проведения	приказ, постановление, распоряжение нужное зачеркнуть	номер	дата	
Вид операции				

АКТ _____
инвентаризации расчетов с персоналом по прочим операциям

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на _____ проведена инвентаризация расчетов с персоналом по прочим операциям

При инвентаризации установлено следующее:

I. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	подтвержденная дебиторами	в том числе задолженность	
				не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Итого					

страница 17

I. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	подтвержденная кредиторами	в том числе задолженность	
				не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Итого					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи

Расчетная ведомость организаций

Период:
 Группировки строк: Организация; Подразделение организации; Сотрудник;
 Группировки колонок: Имя вида расчета;
 Показатели: Сумма;
 Отбор: Организация Равно "АО ХК "Новотранс" И Подразделение организации В группе
 из списка "«Пустое значение»" И Сотрудник В группе из списка "«Пустое значение»"

Организация	Начальное сальдо	Всего начислено	Доходы в натуральной форме	Всего удержано	Всего выплачено	Перечислено в банк (межрасчет)	Конечное сальдо
Подразделение организации	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Сотрудник							
АО ХК "Новотранс"							
Подразделение организации							
Итого							

Список перечисляемой в банк зарплаты

Дата

Организация Акционерное общество Холдинговая Компания "Новотранс"
Единица измерения: руб

№ п/п	Лицевой счет	Фамилия, имя, отчество	Сумма
1	2	3	4
1			

Итого по листу:

Итого

Главный бухгалтер

_____ подпись _____ расшифровка подписи

Бухгалтер

_____ подпись _____ расшифровка подписи

" ____ " _____ 20 ____ г.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

1. Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов осуществляется в следующем порядке:

- 1.1.** Резерв создается по материально-производственным запасам, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.
- 1.2.** Резерв создается ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
- 1.3.** По результатам годовой инвентаризации выявляют материально-производственные запасы, по которым текущая рыночная цена на отчетную дату выше фактической себестоимости.
- 1.4.** Текущая стоимость запасов определяется организацией самостоятельно. Информацию о текущей рыночной цене материально-производственных запасов, по которым выявлено такое превышение, представляет отдел снабжения, на основе общедоступных данных из СМИ до даты подписания бухгалтерской отчетности.
- 1.5.** Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, в случае, если превышение балансовой стоимости запасов над рыночной ценой без учета НДС составляет не менее 20%. Резерв создается на всю сумму превышения.
- 1.6.** Организация не создает резерв в случае, если текущая рыночная стоимость работ (услуг), при производстве которых используются выявленные сырье, материалы и другие материально-производственные запасы, соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.
- 1.7.** Создание резерва оформляется расчетом, который подписывается главным бухгалтером и руководителем отдела снабжения и утверждается руководителем организации.

2. Форма расчета резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов:

Расчет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов

№ п/п	Наименование запаса	Кол-во	Учетная ст-ть, руб.	Рыночная ст-ть на 31.12.20__ г. без НДС, руб.	Превышение балансовой стоимости над рыночной		Величина резерва
					%	руб.	

3. Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности:

Для обобщения информации о резервах под снижение стоимости материально-производственных запасов предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов».

3.1. Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в составе прочих расходов.

31 декабря 20__ г. делается запись: Дт 91-2 «Прочие расходы» - Кт 14.

3.2. В следующем отчетном периоде по мере списания материалов, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: Дт 14 - Кт 91-1 «Прочие доходы».

3.3. В отчетном периоде, следующего за периодом создания резерва сомнительных долгов, неиспользованные суммы резерва присоединяются к прибыли отчетного периода:
31 декабря 20__ г. оформляется бухгалтерская запись: Дт 14-Кт 91-1 « Прочие доходы».

В случае необходимости, на следующий отчетный год создается новый резерв.

Порядок формирования оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам.

1. Общие принципы формирования оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков.

1.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков формируется только в бухгалтерском учете, что приводит к образованию разниц и отражению их согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

1.2. Формирование оценочных обязательств в отношении оплаты отпусков осуществляется исходя из неиспользованных дней отпуска, предоставленных работникам в пределах, предусмотренных действующим законодательством РФ (по справке кадровой службы).

1.3. Оценочное обязательство формируется (уточняется) **ежемесячно** на последнее число календарного месяца.

1.4. Оценочное обязательство по оплате труда работников следует отражать в составе тех активов, затрат и расходов, куда относится основная оплата труда работника (т.е на соответствующих счетах бухгалтерского учета – сч.20, 25, 26 и т.д.).

1.5. Формирование оценочного обязательства осуществляется с учетом страховых взносов (ПФР, ФФОМС, ФСС, ФСС от НС).

2. Алгоритм расчета для формирования оценочного обязательства.

2.1. Формирование вновь созданного оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31.12.20__ г., рассчитывается в следующем порядке:

1). *Определяем общее количество неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам (Дн.);*

2). *Рассчитываем среднюю заработную плату по сотрудникам (ЗП ср.):*

$$\text{ЗП ср.дн.} = (\text{О} * (1 + \text{Кпр_ежем.} + \text{Кпр_кв.}) * \text{Кр} + \text{О} * \text{Кпр_раз.}) / 29,3$$

где,

ЗП ср.дн. – это средняя заработная плата (по каждому сотруднику);

О – это величина оклада по штатному расписанию с учетом предусмотренных надбавок на 31.12.20__ г.

Кпр_ежемес. - коэффициент средней ежемесячной премии за год.

Кпр_кв. – коэффициент средней квартальной премии за год, рассчитываемой как соотношение 1/3 квартальной премии к окладу с учетом предусмотренных надбавок.

Кпр_раз. - коэффициент средней разовой премии за год, рассчитываемой как соотношение 1/12 разовой премии к окладу с учетом предусмотренных надбавок.

3). *Определяем сумму оценочного обязательства (без учета страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС и ФСС от НС) по формуле:*

$$\text{Оценочное обязательство} = \text{ЗПер.дн} \times \text{Дн.}$$

4). *Определяем сумму оценочного обязательства в части страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС в следующем порядке:*

Порядок расчета величины страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков на 31.12.20__ г. осуществляется (укрупнено общей суммой) исходя из **эффективной ставки** рассчитанной, как отношение суммы начисленных страховых взносов за отчетный период к базе начисления страховых взносов за отчетный период.

5). *Определяем сумму оценочного обязательства в части страховых взносов в ФСС от НС.*

Расчет величины взносов в ФСС от НС, включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков, осуществляется исходя из установленных для каждого предприятия ставок.

Таким образом, общая величина оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков формируется как произведение средней заработной платы на количество дней неиспользованного отпуска и отчислений в части приходящихся на эти отпускные страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС, и ФСС от НС.

2.2. Формирование оценочного обязательства за текущий месяц

2.2.1. Для расчета суммы оценочного обязательства, подлежащего начислению (уточнению) за текущий месяц (за январь – 31 января, за февраль – 28 февраля, за март 31 марта и т.д.) необходимо:

фактический фонд оплаты труда разделить на 29,3 (среднемесячное число календарных дней) и умножить на 2,33 дня, а именно:

$$\text{Оценочное обязательство} = \text{ФОТ} / 29,3 * 2,33$$

В результате, организации должны ежемесячно осуществлять доначисление оценочного обязательства.

2.2.2. Расчет величины страховых взносов, включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков за текущий месяц осуществляется (укрупнено общей суммой) по ставке, рассчитанной на начало отчетного года (в порядке, изложенном в п.п 4 п. 2.1.).

2.2.3. Расчет величины взносов в ФСС от НС, включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков за текущий месяц осуществляется исходя из установленных ставок для каждого предприятия.

3. На конец отчетного года проводится инвентаризация оценочного обязательства с целью проверки правильности расчетов и обоснованности создания. К инвентаризационной ведомости должен быть приложен расчет, обосновывающий остаток резерва на конец года.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- увеличена в порядке, установленном для признания оценочного обязательства, а именно:
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;
- уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, а именно:
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;
- остаться без изменения;
- списана полностью, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.

4. Отражение в бухгалтерском учете и отчетности.

4.1. Формирование оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат, а именно:

Дт 20, 23, 25, 26 – Кт 96 «Величина оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков».

Дт 20, 23, 25, 26 – Кт 96 «Величина оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков в части страховых взносов».

4.2. Использование оценочного обязательства происходит по мере предоставления работникам отпусков и отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами расчетов, а именно:

- *Дт 96 «Резерв на предстоящую оплату отпусков» - Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - отражаются фактически начисленные суммы оплаты труда работникам за время отпуска;*
- *Дт 96 «Резерв на предстоящую оплату отпусков» - Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», «Расчеты по пенсионному обеспечению», «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве, начисленных на фактические суммы предоставленных отпусков.*

Примечание: денежная компенсация по неиспользованному отпуску начисляется за счет резерва.

4.3. Для начисления отпускных используется только суммы, зарезервированные на счете 96. При недостаточности резерва для полного покрытия расходов на выплату отпускных, разница относится на затраты в обычном порядке (п.21 ПБУ 8/2010). В аналогичном порядке учитываются страховые взносы.

4.4. В конце года проводят инвентаризацию оценочного обязательства. По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

- 1) **увеличены**, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумму разницы относится на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается.
- 2) **уменьшены** с включением избыточных сумм в прочие доходы, так как величина оценочного обязательства на промежуточные отчетные даты определялась персонафицированно по каждому работнику.

Вышеперечисленные действия отражаются оборотами декабря отчетного года следующими проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Увеличено оценочное обязательство по оплате отпусков	20 (26, 44, 08, 91-2 и др.)	96	Акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков, Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено оценочное обязательство по оплате отпусков	96	91-1	Акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков, Бухгалтерская справка-расчет

4.5 В бухгалтерском балансе обязательства отражаются по строке, которая относится к разделу «Краткосрочные обязательства».

5. Регистр расчета резерва на оплату отпуска.

организация _____

Утверждаю: _____

гл.бухгалтер

**Расчет
оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков
на 31 декабря 20__ г.**

дата

№п/п	ФИО сотрудников	Кол-во неиспо- го отпуска	Среднедневной зарплаток	Сумма оценочны х обяз. в части отпусков х	Эффективн ая ставка	Сумма оценочных обяз. в части старх.взносо в (ПФР, ФФОМС, ФСС)	Сумма оценочных обяз. в части старх.взносов (ФСС от ИС)	Сумма оценочного обязательства
1	2	3	4	5=3*4	6	7=5*6	8	9=5+7+8
Итого								

Расчет подготовил: _____

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

1. Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется в следующем порядке:

1.1. Резерв создается ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

1.2. Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря.

1.3. По результатам инвентаризации выявляют:

- безнадежные долги, по которым истек срок исковой давности, и другие долги нереальные для взыскания (например, из-за ликвидации организации или вступления в силу акта государственного органа). Эти долги подлежат списанию на прочие расходы на основании приказа руководителя;

- долги, признающиеся сомнительными в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г.,- по ним создается резерв сомнительных долгов.

(Примечание: классифицируется дебиторская задолженность по каждому обязательству, исходя из условий договора как дебиторская задолженность, по которой срок погашения еще не наступил, или как задолженность, по которой этот срок уже прошел)

1.4. Степень вероятности погашения долга определяется на основании знаний и опыта сотрудников, входящих в экспертную комиссию (способ экспертной оценки).

(Примечание: Экспертами могут выступать специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации,- коммерческий отдел;
- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства,- юридическая служба;

- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги),- финансовая служба.

Экспертная комиссия должна быть утверждена приказом руководителя.)

1.5. По результатам экспертной оценки сомнительная задолженность подразделяется на 3 группы:

- 1 группа: задолженность с низкой вероятностью погашения долга;
- 2 группа: задолженность со средней вероятностью погашения долга;
- 3 группа: задолженность с высокой вероятностью погашения долга.

1.6. Задолженность с высокой вероятностью погашения долга не резервируется.

Задолженность со средней вероятностью погашения долга резервируется в размере от 30 до 50%.

Задолженность с низкой вероятностью погашения долга резервируется в размере от 60 до 100%.

1.7. Организация не создает резерв по контрагенту, если одновременно с сомнительной дебиторской задолженностью имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

1.8. Организация не создает резерв по дебиторской задолженности компаний группы ЗАО ХК «СДС».

2. Отражение в бухгалтерском учете и отчетности:

Согласно Инструкции по применению Плана счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

- 2.1. На сумму создаваемого резерва 31 декабря 20__ г. делается запись: Дт 91.02 Кт 63.
- 2.2. В течение отчетного периода при списании не востребовавшего долга, ранее признанного организацией сомнительным: Дт 63-Кт 62 (76,60 и др.) -на оставшуюся сумму долга: Дт 91.02 Кт 62 (76,60 и др.).
- 2.3. В отчетном периоде, следующего за периодом создания резерва сомнительных долгов, неиспользованные суммы резерва присоединяются к прибыли отчетного периода по состоянию на 31 декабря и оформляются записью: Дт63-Кт 91
- 2.4. Если в отношении конкретного обязательства дебитора резерв по сомнительным долгам не создавался, то сумма безнадежного долга учитывается непосредственно в составе прочих расходов, в периоде признания задолженности безнадежной : Дт 91-Кт 62 (76,60 и др.)
- 2.5. В бухгалтерском балансе резерв по сомнительным долгам отдельно не показывается. Величина созданного резерва корректирует стоимость самих сомнительных долгов (п.35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н).

**Порядок формирования резерва
под обесценение финансовых вложений:**

1. Резерв формируется по всем видам финансовых вложений организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

2. Установить следующие признаки обесценения финансовых вложений:

- акции (доли в уставном капитале) организаций:

а) появление у организации-эмитента ценных бумаг (или организации, доля в уставном капитале которой принадлежит Обществу) признаков банкротства либо объявления его банкротом;

б) отсутствуют или существенно снизились поступления от финансовых вложений в форме дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

в) начат процесс ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ на официальном сайте ФНС).

- предоставленные займы:

а) появление у организации-заемщика признаков банкротства либо объявления его банкротом;

б) обязательства по договору не исполнены в течении трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены и отсутствует уверенность в том, что они будут исполнены в будущем;

в) начат процесс ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ на официальном сайте ФНС).

- приобретенные права требования:

а) появление у организации-должника признаков банкротства либо объявления его банкротом;

б) начат процесс ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ на официальном сайте ФНС).

При отсутствии указанных признаков обесценения резерв не создается

3. При наличии одного или нескольких признаков обесценения финансовых вложений проводить проверку для определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по данным отчетности контрагента (эмитента акций, общества с ограниченной ответственностью, заемщика и т.п.) за 3 года подряд по состоянию на 30 сентября (включая текущий год).

4. Установить уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений по группам:

- акции (доли в уставном капитале) организаций, - не менее 20%;

- предоставленные займы, - не менее 10%;

- приобретенные права требования, - не менее 20%.

Порядок формирования оценочного обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства

1. Порядок формирования оценочного обязательства (в виде резерва) под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства:

1.1. Резерв создается ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

1.2. Резерв создается под существующие на 31 декабря текущего года обязательства в связи с судебными разбирательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

1) *существует очень высокая или высокая вероятность*, что исполнение обязательства приведет к уменьшению экономических выгод организации;

2) *величина обязательства может быть достаточно обоснованно оценена.*

Если не выполняется хотя бы одно из этих условий, резерв под незавершенное судебное разбирательство не создается.

1.3. Степень вероятности исполнения обязательства в связи с судебным разбирательством, а также величина обязательства определяется на основании знаний и опыта сотрудников, входящих в экспертную комиссию (способ экспертной оценки).

1.4. При определении величины оценочного обязательства (резерва) использовать метод среднего арифметического расчета:

- величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений;

- вероятность каждого значения в интервале равновелика;

- рассчитывается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

1.5. Установить, что в случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, то такое оценочное обязательство отражается в учете и отчетности на последующие отчетные даты по приведенной стоимости.

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования, определяемый по формуле:

$$КД = 1 : (1 + СД)^n ,$$

где СД – ставка дисконтирования;

n – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Установить ставку дисконтирования – 15%.

2. Отражение в бухгалтерском учете и отчетности:

Согласно Инструкции по применению Плана счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, для отражения оценочного обязательства в учете используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

В зависимости от характера обязательства его величина относится к расходам по обычным видам деятельности или к прочим расходам:

2.1. 31 декабря 20__ г. признано оценочное обязательство (резерв) по факту судебного разбирательства: Дт 91-2 «Прочие расходы» - Кт 96

2.2. В течение отчетного года на основании решения суда у организации возникает задолженность перед контрагентом (списано обязательство на основании решения суда):

- на сумму признанного оценочного обязательства: Дт 96 - Кт 76;

- в случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению имеющегося обязательства отражаются в учете в общем порядке:

Дт 91-2 «Прочие расходы» - К 76

- в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства ее неиспользованная часть списывается с отнесением на прочие доходы предприятия:

Д 96 - К 91.1 «Прочие доходы»

2.3. В бухгалтерском балансе, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н Информация о признанных в учете оценочных обязательствах отражается в статье "Резервы под условные обязательства".

2.4. Помимо бухгалтерского баланса, информация об оценочном обязательстве раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в таблице 7 "Резервы под условные обязательства" (см. Приложение 3 к Приказу N 66н). По каждому признанному оценочному обязательству (резерву под условные обязательства - в терминологии отчета) указываются сведения о его остатках на начало года и конец отчетного периода, а также о начислении, использовании и восстановлении за отчетный год. Учитывая, что организация самостоятельно разрабатывает таблицы - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, она вправе озаглавить таблицу 7 "Оценочные обязательства".