



# УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ВЫБОРГСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

г. ВЫБОРГ 2018 год

## Содержание

I. Общие положения .....	3
II. Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии.....	4
III. Способы ведения бухгалтерского учета .....	7
1. Учёт основных средств .....	7
2. Нематериальные активы .....	9
3. Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы .....	9
4. Материалы, материальные ценности, в том числе товары для продажи .....	10
5. Незавершённое производство .....	10
6. Готовая продукция .....	10
7. Основное производство и калькуляция себестоимости продукции .....	11
8. Вспомогательное производство .....	11
9. Признание доходов .....	11
10. Денежные средства .....	12
11. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (только основная деятельность) .....	13
12. Расчеты с покупателями и заказчиками (только основная деятельность) .....	13
13. Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками (не основная деятельность) .....	13
14. Расчеты по кредитам и займам .....	13
15. Внутрихозяйственные расчеты .....	13
16. Расчеты с Учредителями .....	14
17. Целевое финансирование .....	14
18. Оценочные значения и Оценочные обязательства .....	14
19. Доходы и расходы будущих периодов .....	14
Приложение № 1 ..Распределение накладных расходов .....	15
Приложение № 2. Особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности данных о доходах, расходах и финансовых результатах по объектам, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров подряда» .....	16
Приложение № 3 Расчет степени завершенности работ, выручки, расходов, прибыли по договорам, подпадающим под нормы ПБУ 2/2008 .....	19
Приложение № 4. Резерв по сомнительным долгам.....	21
Приложение № 5. Резерв под снижение стоимости запасов.....	23
Приложение № 6. Резерв под обесценение финансовых вложений .....	25
Приложение № 7. Оценочное обязательство по предстоящим отпускам .....	27
Приложение № 8. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год .....	33
Приложение № 9. Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.....	33
Приложение № 10. План счетов .....	34

## I. Общие положения

Настоящая учетная политика публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (далее ПАО «ВСЗ» или Общество) составлена с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности организации.

Настоящая учетная политика составлена на основании Единого стандарта и Единой учётной политики Организаций Группы АО «ОСК» (далее Группа).

Целями и задачами учетной политики являются:

1) Установление единообразия и непротиворечивости применяемых, принципов, подходов и методов при ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Организаций Группы АО «ОСК».

2) Утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности Организаций Группы АО «ОСК», в том числе:

- единого плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой и налоговой отчетности Организаций Группы АО «ОСК»;

- единообразия порядка и принципов проведения инвентаризации активов и обязательств в Организациях Группы АО «ОСК»;

- единообразия методов оценки активов и обязательств Организаций Группы АО «ОСК»;

- единообразия порядка контроля за хозяйственными операциями Организаций Группы АО «ОСК»;

- единообразия иных способов и приемов и методов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета Организаций Группы АО «ОСК».

Учетная политика и все Приложения, раскрывающие особенности применения, являющиеся неотъемлемой частью, обязательны для применения всеми работниками Общества

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить требованиям учётной политики.

Вопросы, связанные со спецификой учета хозяйственных операций, требующие специальной методологии бухгалтерского учета, регулируются специальными внутренними положениями, инструкциями и стандартами.

Учетная политика изменяется в случаях реорганизации Общества (слияние, разделение, присоединение), внутренних структурных преобразований, изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Согласно заключённому договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учёта № 21/965/18-ВСЗ от 18.10.2018 года ООО «ОСК – Сервис» разрабатывает проект Учетной политики с учётом специфики деятельности ПАО «ВСЗ» на основе Федеральных законов, положений по бухгалтерскому учёту, положений Единого стандарта и Единой Учетной политики Организаций Группы АО «ОСК». Проект Учётной политики ООО «ОСК – Сервис» направляет для согласования менеджменту ПАО «ВСЗ». После согласования Учётная политика утверждается в установленном порядке.

Основной вид деятельности Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» – строительство кораблей, судов и плавучих конструкций.

Обособленных структурных подразделений и филиалов выделенных на самостоятельный баланс ПАО «ВСЗ» не имеет.

Учётная политика Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
- «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, в редакции приказов Минфина России от 30.12.99г. №107н, от 24.03.2000г. № 31н, от 18.09.2006г. № 116н, от 26.03.2007г. №26н, от 25.10.2010г. № 132н, от 24.12.2010г. № 186н.
- «Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению» утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н в редакции приказа Минфина России от 07.05.2003г. № 38н, от 18.09.2006г. № 115н, от 08.11.2010г. № 142н.
- Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н.

Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ):

- 1/2008 «Учётная политика организации»
  - 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»
  - 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
  - 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»
  - 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»
  - 6/01 «Учёт основных средств»
  - 7/98 «События после отчётной даты»
  - 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
  - 9/99 «Доходы организации»
  - 10/99 «Расходы организации»
  - 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
  - 12/2010 «Информация по сегментам»
  - 13/2000 «Учёт государственной помощи»
  - 14/2007 «Учёт нематериальных активов»
  - 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»
  - 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
  - 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
  - 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»
  - 19/02 «Учёт финансовых вложений»
  - 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
  - 21/2008 «Изменения оценочных значений»
  - 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»
  - 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»
- «Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций»  
Приказами Президента АО «ОСК» от 14.12.2017г. № 342, от 29.12.2017г. № 363 «О внесении изменений в приказ АО «ОСК» от 14.10.2011г. № 150 «Об утверждении «Единого Стандарта ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы АО «ОСК» в третьей редакции».

## II. Организация ведения бухгалтерского учета в Обществе

Ведение бухгалтерского учета на ПАО «ВСЗ» с 1 октября 2018 года возложено на обслуживающую организацию ООО «ОСК – Сервис» согласно заключённому договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учёта от 18.10.2018 года № 21/965/18-ВСЗ.

Бухгалтерский учёт ООО «ОСК – Сервис» ведёт с применением автоматизированной Системы 1С.

Рабочий план счетов, используемый на ПАО «ВСЗ» для ведения бухгалтерского учета составлен в соответствии с Единым планом счетов Организаций Группы АО «ОСК» (Приложение № 10).



Все факты хозяйственной жизни, проводимые Обществом, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы должны составляться по образцам и унифицированным формам утверждённым приказами Генерального директора № 721 от 29.12.2012г., № 78 от 15.04.2016г.

Документы, образцы и формы которых не предусмотрены в альбомах и не утверждены приказом, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и/или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

По мере автоматизации бухгалтерского учёта формы документов и документооборот для каждой задачи устанавливаются в руководстве по эксплуатации компьютерной бухгалтерской программы или отдельным приказом.

Первичные учётные документы, сальдовые и сводные ведомости, журналы-ордера, главные книги и другие бухгалтерские регистры должны храниться в заводском архиве. Сроки хранения документов определять в соответствии с «Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» (утверждённых Министерством культуры РФ приказ от 25.08.2010г. №558).

Годовую и промежуточную (месячную и квартальную) бухгалтерскую (финансовую) отчётность составлять по формам утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о финансовых результатах;
3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме;
4. Отчёт об изменениях капитала;
5. Отчёт о движении денежных средств;
6. Расчёт чистых активов.

Приложение к годовому отчёту:

1. Пояснительная записка.
2. Аудиторское заключение.

В состав промежуточной (месячной и квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчётности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о финансовых результатах;
3. Расчёт чистых активов.

По мере необходимости, для отражения и/или расшифровки всех существенных показателей отчётности предоставить право ООО «ОСК – Сервис» в рабочем порядке вводить в утверждённые формы бухгалтерской отчётности дополнительные строки при соблюдении общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее ( 5 ) пяти процентов.

Обязательные экземпляры годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются в бумажном (сканированные копии с оригинала) и/или в электронном виде:

- собственнику в соответствии с учредительными документами;
- аудиторской организации;
- органу государственной статистики по месту регистрации;
- инспекции ФНС РФ в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

другим государственным органам (по их запросу), на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчетности.

Промежуточная (ежемесячная и ежеквартальная) бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется исключительно для исполнительного органа ПАО «ВСЗ» и для собственника АО «ОСК».

Руководствуясь приказом Президента АО «ОСК» от 14 декабря 2017 г. № 342 и от 10 октября 2018 г. № 274 установить следующие сроки представления отчетности:

ежемесячная и ежеквартальная отчетность – не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным;

годовой отчетности – не позднее 25-го января года, следующего за отчетным;

годовой отчетности с аудиторским заключением – не позднее 20-го февраля года, следующего за отчетным;

годовых расшифровок к бухгалтерской отчетности обществ Группы ОСК для составления консолидированной (финансово) и сводной бухгалтерской отчетности обществ Группы ОСК – не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным;

квартальных расшифровок к бухгалтерской отчетности обществ Группы ОСК для составления сводной бухгалтерской отчетности обществ Группы ОСК – не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным;

Установить, что ежемесячно:

отчет о финансовых результатах представляется по форме согласно приложению № 10 к Единому стандарту ведения управленческого учета и отчетности в обществах Группы ОСК;

пояснительная записка к отчету о финансовых результатах представляется по форме согласно приложению № 136 к Единому стандарту ведения управленческого учета и отчетности в обществах Группы ОСК;

расшифровка финансового результата по видам деятельности представляется по форме согласно приложению № 24 к Единому стандарту ведения управленческого учета и отчетности в обществах Группы ОСК.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности и сохранности ценностей проводить ежегодную инвентаризацию имущества, дебиторской и кредиторской задолженности до 1 декабря, в сроки, устанавливаемые отдельным приказом Генерального директора. Этим приказом утверждается списочный состав центральных инвентаризационных комиссий которые действуют до выхода нового приказа.

Инвентаризацию денежных средств, денежных документов, ценных бумаг, бланков строгой отчетности проводить ежемесячно.

Обязательную инвентаризацию проводить во всех случаях, а именно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Для руководства инвентаризационной работой создавать инвентаризационные комиссии по инвентаризации:

- основных средств, незавершенного капитального ремонта оборудования, зданий и сооружений;
- материально-производственных запасов;
- денежных средств и расчетов;
- незавершенного производства;
- капитальных вложений, незавершенного капитального строительства, оборудования и материалов для капитального строительства

Списочный состав центральных инвентаризационных комиссий утверждается ежегодно приказом Генерального директора ПАО «ВСЗ» и действует до выхода нового приказа.

Доходы от сдачи имущества в аренду и расходы по таким операциям учитывать в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

### **III. Способы ведения бухгалтерского учета.**

#### **1. Учёт основных средств**

При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

Основное средство – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг).

3) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Стоимость актива в пределах лимита до 40 000 рублей включительно учитывать в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на субсчетах счёта «Материалы». Учёт и списание активов в пределах утверждённого лимита до 40 000 руб. вести применительно к порядку установленному для учёта материалов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организовать надлежащий контроль за их движением на забалансовом счёте «Активы менее 40 000 рублей» до выбытия из эксплуатации путём ведения по ним соответствующих карточек учёта (приходный ордер по форме № М-4, требование-накладную по форме № М-11, карточку учёта материалов по форме № М-17 и др. формы).

Начисление амортизации по основным средствам производить линейным способом.

Срок полезного использования объекта ОС, в том числе безвозмездно переданных и бывших в употреблении, определяется исходя из:

1) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом режима эксплуатации, нормативных ограничений использования ОС;

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

3) нормативных, правовых и других ограничений использования объекта (например, срока аренды);

4) для бывших в употреблении ОС – с учетом физического состояния объекта его возможного износа.

Комиссия создается распоряжением общества с обязательным привлечением технических специалистов соответствующего профиля. Срок полезного использования (СПИ) может быть пересмотрен после проведения реконструкции, модернизации, достройки или дооборудования основного средства. Во всех остальных случаях СПИ объекта ОС не пересматривается.

Классификация ОС с 1 января 2017 ведется в соответствии с общероссийским классификатором ОК 013-2014 (СНС 2008).

В учете выделяются группы однородных ОС согласно классификации, зафиксированной в едином плане счетов.

Регулярной переоценке по текущей (восстановительной) стоимости подлежат как все ОС так и отдельные группы. Переоценка производится по решению АО «ОСК».

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика, информации о стоимости ОС, подтвержденной организацией-изготовителем, сведений об уровне цен, имеющихся у органов статистики, данных, опубликованных в СМИ.

По основным средствам, не используемым в производстве свыше 3-х месяцев и переведённым на консервацию приказом Генерального директора, начисление амортизации не производить.

Резерв на капитальный ремонт основных средств не создаётся. Фактические затраты, связанные с капитальным ремонтом ОС, признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учёта затрат на капитальный ремонт.

Первоначальной стоимостью основных средств приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признаётся стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче ВСЗ. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно на ВСЗ определяется стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В случае частичной ликвидации объекта основных средств его балансовая стоимость уменьшается пропорционально основным характеристикам (площадь, объём и др.). Конкретные суммы уменьшения балансовой стоимости определяются комиссией по ликвидации объектов основных средств. Состав постоянно действующей комиссии по ликвидации объектов основных средств утверждается отдельным приказом Генерального директора.

Начисление амортизации по основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и учтённым на балансе лизингодателя или лизингополучателя (ВСЗ), осуществляется по нормам исходя из срока их полезного использования. Согласно статьи 31 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.98г. № 164-ФЗ по взаимному соглашению сторон применяется ускоренная амортизация предмета лизинга, с использованием специального коэффициента не выше 3 (трёх). Амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.

Учет незавершенных капитальных вложений.

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 информацию о капитальных вложениях в строительство основных средств в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» отражать по строке «Основные средства» с расшифровкой по вписываемой строке « в том числе незавершённое строительство».

Информацию о прочих капитальных вложениях в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» отражать по строке "Прочие внеоборотные активы".

## **2. Нематериальные активы**

К нематериальным относятся активы, предусмотренные п.3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы отражать в учете и отчетности по первоначальной стоимости в сумме затрат на приобретение и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признаётся стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены по которой в сравнимых обстоятельствах обычно на ПАО «ВСЗ» определяется стоимость аналогичных ценностей.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производить линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериальных активов выраженный в месяцах устанавливать исходя из срока их полезного использования, указанного в документах на приобретение или определенного расчетным путем комиссией. По тем нематериальным активам, по которым невозможно надёжно определить срок полезного использования, они считаются нематериальными активами с неопределённым сроком полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учёте путём накопления соответствующих сумм на отдельном счёте «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Переоценка НМА ежегодно не производится

Проверка на обесценение проводится 1 раз в 3 года в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS 36 «Обесценение активов»). Сумма обесценения учитывается при расчёте балансовой стоимости.

## **3. Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы**

Оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учёту в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Приход осуществляется по цене приобретения или вложения.

Если покупная стоимость приобретённых заводом долговых ценных бумаг, государственных ценных бумаг, облигаций и иных ценных бумаг отличается от их номинальной стоимости, то разницу между суммой фактических затрат на их приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно) списывать на финансовые результаты.

Дисконтирование займов и стоимости долговых ценных бумаг не производится.

Денежные эквиваленты.

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

К денежным эквивалентам могут быть отнесены:

- депозиты долгосрочные, срочные и до востребования открытые в кредитных организациях;
- векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов;
- привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты;
- банковские овердрафты, возмещаемые по требованию.

Не являются денежными эквивалентами: почтовые марки, интернет карты, путевки, авиа и железнодорожные билеты.

#### **4. Материалы/материальные ценности, в том числе товары для продажи**

Учет материально-производственных запасов производить на счете "Материалы" по субсчетам согласно утвержденного рабочего плана счетов. Материалы приходятся по учетной цене. Учетная цена - цена, указанная в договоре. Учет отклонений от учетной цены отражается на счете 16. Списание материалов производить по средневзвешенной цене или по учетной цене закупаемого материала для конкретного вида продукции (заказа). Учет ТЗР, процентов за кредит ведется на счете 16.

Организовать на счёте 16 обособленный учет транспортно-заготовительных расходов, списываемых в дебет соответствующих счетов, кроме счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а по топливу на счет 23 "Вспомогательное производство" пропорционально стоимости израсходованных в производстве материалов по учетным ценам. Списание отклонений производится ежемесячно.

Таможенные платежи и пошлины по оприходованным импортным материалам, приобретенным для конкретных заказов, учитывать в стоимости этих материалов.

В связи с тем, что по импортным материалам Таможенным Кодексом РФ установлен особый порядок их использования и перехода права собственности. Использовать импортные материалы в производстве продукции и приобрести право собственности на них можно только после оформления грузовой таможенной декларации (ГТД), с отметкой таможни «выпуск разрешён», и уплаты всех таможенных пошлин и НДС. Установить, что при поступлении материальных ценностей на таможенный склад временного хранения (СВХ) они принимаются к аналитическому учёту на СВХ. При выпуске материалов с таможенного склада временного хранения они приходятся на центральные склады согласно контракта, инвойса, CMR, коносамента и т.д. по курсу ЦБ РФ на дату выпуска ГТД.

Транспортно-заготовительные расходы связанные с доставкой отдельных групп материалов приобретённых для конкретных заказов, учитывать в стоимости этих материалов. В случае если ТЗР уже включены в учетную (договорную) цену материала, ТЗР отдельно не выделяется.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Давальческие материалы учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку». Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Общество, передавшее свои материалы другому обществу для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции), как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывает, учет ведется на счете учета соответствующих материалов (отдельный субсчет).

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты на дату передачи в эксплуатацию. Стоимость остальной специальной одежды и специальной оснастки погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

#### **5. Незавершённое производство**

Незавершенное производство (продукция (работы)), не прошедшее всех стадий технологического процесса и неукomплектованные, не прошедшие испытаний, техническую приемку, а также незаконченные работы, не принятые заказчиком) на отчетную дату, отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

#### **6. Готовая продукция**

Готовая продукция приходится по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость - прямые расходы и распределяемые (вспомогательное производство, общепроизводственные и общехозяйственные) расходы.

Распределение накладных расходов (приложение № 1).

### **7. Основное производство и калькуляция себестоимости продукции**

Применять позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Организационная структура предприятия в системе планирования, учёта и распределения расходов, а также коды технико-экономической информации утверждаются отдельно и являются приложением к Учётной политике.

Учёт затрат на производство вести с подразделением затрат на прямые собираемые по дебету счёта «Основное производство» и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения) которые отражать по дебету счёта «Общепроизводственные расходы» и дебету счёта «Общехозяйственные расходы». В конце месяца косвенные расходы распределять между наряд-заказами на счёте «Основное производство».

Прямые затраты относить на соответствующие заказы по первичным документам, общепроизводственные расходы учитывать отдельно по каждому цеху, а общехозяйственные расходы в целом по заводу в разрезе утверждённых статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Приход изготовленного основными цехами инструмента, специальной оснастки и других материальных ценностей, а также отнесение выполненных работ и оказанных услуг на другие производственные подразделения, производить по фактической производственной себестоимости.

В тех случаях, когда расчёт фактической себестоимости продукции, работ и услуг произвести сложно, то себестоимость определять по плановой калькуляции с использованием счёта «Выпуск продукции».

Реализацию, выполненных работ и оказанных услуг другим предприятиям, организациям и населению, осуществлять по договорным ценам, превышающим полную фактическую себестоимость.

При реализации услуг подразделений вспомогательного производства, формировать полную себестоимость услуги путём добавления к производственной себестоимости 15% общехозяйственных расходов (15% от итога производственной себестоимости).

Товары отгруженные, выполненные работы и оказанные услуги, неоплаченные покупателями и заказчиками, отражать в балансе по фактической полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой.

### **8. Вспомогательное производство**

По вспомогательным производствам учет затрат организовать по участкам. Списание расходов вспомогательного производства в себестоимость заказов основного производства осуществляется в соответствии с ведомостями распределения по заказам. Стоимость услуг относить по фактической себестоимости. Формы отчётов по распределению услуг оказываемых подразделениями вспомогательного производства утверждены приказом Генерального директора от 15.04.2016г. № 78.

### **9. Признание доходов**

Установить, что для целей бухгалтерского и налогового учёта выручку от реализации продукции, (работ, услуг) определять по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции, (выполнения работ, услуг) и переходу права собственности. При совершении товарообменных (бартерных) операций выручку от реализации определять на дату оприходования полученного имущества в обмен на отгруженную продукцию (выполненные работы и услуги). При совершении бартерных экспортных сделок учет реализации и определение финансовых результатов производить на дату, указанную в грузовой таможенной декларации на импорт и по стоимости, предусмотренной в контракте.

Для целей налогообложения данный абзац применяется в отношении только тех налогов, базой для исчисления которых является выручка от реализации.

Установить, что при долгосрочном (более одного отчётного периода) характере производства продукции (работ, услуг) выручка признается:

- по мере выполнения отдельных этапов изготовления продукции, выполнения работ (услуг);

- после полного завершения изготовления продукции выполнения работ (услуг).

Для этого использовать счет 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства» который предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами (контрактами) этапах работ по изготовлению продукции, имеющих самостоятельное значение. Этот счет использовать в том случае если выполняемые работы по изготовлению продукции носят долгосрочный характер, т.е. начальные и конечные сроки выполнения которых относятся к разным отчетным периодам, и в том случае, если условиями заключённых договоров (контрактов) предусмотрена поэтапная сдача продукции, выполнения работ (услуг).

Предоставить право главному бухгалтеру не применять в бухгалтерском учете указанный счет если условиями заключенных договоров (контрактов) не предусмотрена поэтапная сдача продукции, выполнения работ (услуг). Тогда работы долгосрочного характера учитывать после окончательной готовности в общеустановленном порядке.

При учете отдельных промежуточных этапов по дебету счета 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства» учитывать стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке, в корреспонденции с К-т 90 "Продажи".

Одновременно сумму затрат по законченным и принятым этапам работ списывать с К-т 20 "Основное производство" в Д-т 90 "Продажи".

Суммы поступивших от заказчиков средств в оплату законченных и принятых этапов отражать по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в качестве авансов.

В бухгалтерском балансе ПАО «ВСЗ» принятые заказчиком этапы по договорной стоимости вместе с НДС (остаток по Д-т счёта 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства») отражать во втором разделе по статье "Прочие оборотные активы".

По окончании всей работы в целом оплаченную заказчиком стоимость этапов, учтенную на счете 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства », списывать в Д-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Стоимость полностью законченных работ, учтенную на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", погашать за счет ранее полученных авансов и сумм, полученных от заказчика в окончательный расчет в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

Признание доходов и реализации определяется по методу начисления и переходу права собственности

Доходы по заказам, выполнение которых выходит за рамки одного отчетного периода, признаются в учете «по мере готовности» (Приложение № 2).

## **10. Денежные средства**

Свободные денежные средства общества (в рублях и/или в валюте) положенные на депозит учитывать на счёте 55 «Депозитные счета». Начисление процентов по депозитным вкладам причитающихся к получению на конец отчётного периода отражать по дебету счёта 76 «Начисленные проценты по депозитным вкладам» и кредиту счёта 91 «Прочие доходы».

В зависимости от срока вложения отражать в бухгалтерском балансе по статьям «Краткосрочные финансовые вложения» (срок вложения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) или «Долгосрочные финансовые вложения» (срок вложения согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Переводить долгосрочные финансовые вложения в краткосрочные в тот момент, когда на отчётную дату до их возврата остаётся менее 365 дней.

Выдачу наличной валюты с текущего валютного счета на командировочные расходы производить только работникам завода, следующим в командировку. Возврат неиспользованной валюты производить в той валюте, которая была выдана под отчет или в валюте страны пребывания. Списание затрат по командировочным расходам производить по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.



Выдача денежных средств на операционно-хозяйственные нужды, список лиц и сроки утверждаются отдельным приказом Генерального директора.

Переоценку иностранной валюты на счетах в банке и обязательств, выраженных в валюте, производить ежемесячно по курсу ЦБ РФ на последнее число отчетного периода с отражением курсовой разницы на субсчетах 91 счёта «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Переоценка денежных средств в валюте, отличной от российского рубля, производится перед закрытием периода (месяца) по курсу ЦБ.

### **11. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (только основная деятельность)**

Учет ведется на следующих счетах:

- 1) общества Группы ОСК;
- 2) предприятия Минобороны России;
- 3) общества, не входящие в Группу ОСК;
- 4) авансы, выданные обществам Группы ОСК;
- 5) авансы выданные предприятиям Минобороны России;
- 6) авансы, выданные предприятиям, не входящими в Группу ОСК.

### **12. Расчеты с покупателями и заказчиками (только основная деятельность)**

Учет ведется на следующих счетах:

- 1) общества Группы ОСК;
- 2) предприятия Минобороны России;
- 3) общества, не входящие в Группу ОСК;
- 4) авансы, полученные от обществ Группы ОСК;
- 5) авансы, полученные от предприятий Минобороны России;
- 6) авансы, полученные от предприятий, не входящих в Группу ОСК

### **13. Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками (не основная деятельность)**

Учет ведется на счетах и в аналитике, указанной в едином плане счетов бухгалтерского учета (Приложение № 10).

### **14. Расчеты по кредитам и займам**

Задолженность по полученным кредитам и займам учитывать с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода.

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учёте подразделять на краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения согласно условиям договора превышает 12 месяцев)

Переводить долгосрочную задолженность по полученным кредитам и займам в краткосрочную (только в бухгалтерском балансе) в тот момент, когда на отчётную дату до возврата основной суммы долга остаётся менее 365 дней.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам отражать по дебету субсчёта 91 «Прочие расходы».

Дополнительные расходы связанные с получением заёмных средств (например оплата услуг нотариуса) списывать на прочие расходы в том отчётном периоде, в котором они были произведены.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно и отражается на счете, отличном от счета основного долга. Сопутствующие расходы, связанные с полученными кредитами и займами отражаются на отдельном счете.

Кредиты и займы, полученные в валюте, отличной от российского рубля переоцениваются ежемесячно по курсу ЦБ РФ.

### **15. Внутрихозяйственные расчеты**

Положение не применяется так как обособленных структурных подразделений и филиалов выделенных на самостоятельный баланс ПАО «ВСЗ» не имеет

## **16. Расчеты с Учредителями**

Начисление дивидендов производится ежегодно согласно положений Дивидендной политике АО «ОСКА».

## **17. Целевое финансирование**

Учет целевого финансирования ведется на отдельных счетах по источникам финансирования.

## **18. Оценочные значения и Оценочные обязательства**

В Обществе создаются следующие оценочные резервы:

1. резерв по сомнительным долгам (Приложение №3);
2. резерв под снижение стоимости запасов (Приложение № 4)
3. резерв под обесценение финансовых вложений (Приложение № 5);

Согласно Устава Общества, создавать резервный фонд в размере 5 % от Уставного капитала. Резервный фонд формировать путём обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений составляет не менее 5 % от чистой прибыли до достижения установленного размера.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций Общества, в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Оценочные обязательства при выполнении условий их признания, признаются в Обществе в отношении:

1. обязательства по оплате отпуска (приложение № 6);
2. обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год (Приложение № 7);
3. выданным Обществом гарантийным обязательствам в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг (Приложение № 8).
4. других аналогичных фактов.

## **19. Доходы и расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать на субсчетах счета 97 "Расходы будущих периодов". При наличии в расчетных документах (договорах, счетах, платежных поручениях) периода, к которому относятся затраты, включение их в издержки производства осуществлять равномерно в течение всего срока, к которому они относятся. В иных случаях списание их на издержки производства производить одновременно при завершении работы (услуги) или по нормам, если они определены законодательными или нормативными документами.

К расходам будущих периодов относить бухгалтерские, справочные и информационные программы, а также лицензии на занятие определёнными видами деятельности.

Доходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных счетах.

Расходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных счетах.

**Распределение накладных расходов**

Общепроизводственные расходы основных цехов и общехозяйственные расходы ежемесячно распределять по объектам калькулирования (наряд-заказам), пропорционально фактической трудоемкости производственных рабочих с добавлением фактической трудоемкости субподрядчиков. Данные о фактической трудоемкости субподрядчиков брать из «Сводного отчёта по производству» составленного начальником планово-диспетчерского отдела (ПДО) и утверждённого директором по производству.

Общепроизводственные расходы вспомогательных подразделений распределять на виды деятельности этих подразделений пропорционально фактической заработной плате работников, являющихся основными для данного вида деятельности.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость межцеховых (внутризаводских) заказов (продукции, работ и услуг), в себестоимость забракованной продукции, на текущий и капитальный ремонт, на изготовление материальных ценностей для использования в собственном производстве, изготовление специальной оснастки головного судна, ремонт и изготовление отдельных элементов оснастки для серийных судов, устройство временных лесов и подмостей при строительстве судна, работы и услуги по изготовлению нестандартного оборудования для собственных нужд.

**Особенности порядка формирования в бухгалтерском учете  
и раскрытия в бухгалтерской отчетности данных о доходах, расходах  
и финансовых результатах по объектам, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет  
договоров подряда»**

Применение норм ПБУ 2/2008 распространяется на:

- договоры подряда, включая строительство, модернизацию, ремонт и утилизацию судов (кораблей);
- договоры на оказание услуг в области инженерно-технического проектирования в судостроении.

Объекты бухгалтерского учета по договорам, длительность цикла по которым составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды.

С целью применения метода «по мере готовности» бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору. В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- б) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Общества Группы ОСК применяют позаказный метод учета.

Если для выполнения одного договора открывается несколько заказов, то определение доходов и финансового результата методом «по мере готовности» осуществляется в целом по этим заказам (в целом по договору). Объектом учета является договор в целом также независимо от того, выделены в договоре отдельные этапы (подэтапы) работ или нет.

При выполнении части работ филиалом (филиалами) определение финансового результата по договору должно осуществляться с учетом всех понесенных расходов (в том числе и филиалами).

В случае, когда при исполнении договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы), для целей бухгалтерского учета строительство дополнительного объекта (выполнение дополнительных работ) должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

а) дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;

б) цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

### **Порядок признания доходов.**

Установить, что при длительном (свыше шести месяцев) цикле производства продукции (работы, услуги) выручка признается в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 "Доходы организации":

- по мере готовности работы, услуги, продукции;
- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

В соответствии с пунктом 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», организации ОСК, выполняющие работы по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признают в бухгалтерском учете выручку и расходы в периоде выполнения работ независимо от их принятия и оплаты заказчиком. Указанный порядок распространяется на договоры строительного подряда, включая строительство, ремонт и ликвидацию судов, а также на договоры оказания услуг в области инженерно-технического проектирования в судостроении.

Также метод учета «по мере готовности» распространяется на поставку материального имущества судового назначения (в частности, ЗИПов и т.п.), если суммарная стоимость таких договоров составляет более 5-10 % от стоимости всех действующих на предприятии контрактов, так или иначе связанных со строительством и/или ремонтом судов.

Выручка по договору и расходы по указанным договорам признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Независимо от предусмотренного договором порядка определения цены подлежащих выполнению работ необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора являются:

а) уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором (т.е. есть уверенность в том, что организация при выполнении договора получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива (п. 12 ПБУ 9/99);

б) возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

Степень завершенности работ по договору определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе 1.

При определении размера не предъявленной к оплате выручки с начала действия договора следует исходить из степени завершенности работ и цены договора.

Определение выручки по договору в каждом отчетном периоде производится с учетом доходов, признанных в предыдущие отчетные периоды (п. 25 ПБУ 2/2008).

Устанавливается следующая методика формирования финансового результата:

Наименование показателя	Порядок расчета	Бухгалтерская запись
Выручка, признаваемая в отчетном периоде	Цена договора (с учетом НДС) x степень завершенности (в %) – выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах	Дт 46 / Кт 90
Расходы, признаваемые в отчетном периоде	Сумма фактически понесенных расходов по заказу на отчетную дату за отчетный период.	Дт 90 / Кт 20
Начислен отложенный НДС по выручке, предъявленной заказчику	Сумма, определенная по п.1/118 x 18	Дт 90 / Кт 76

В случае, когда невозможно достоверно определить финансовый результат исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком), но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине,

<sup>1</sup> Расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору

равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В целях обеспечения достоверной и полной информации о сумме накопленных затрат с начала работ по заказу до момента сдачи работ заказчику учет незавершенного производства ведется нарастающим итогом в разрезе статей затрат в отдельном регистре (форма регистра разрабатывается организацией ОСК самостоятельно).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма выручки, признанной в соответствии с настоящим пунктом, и относящийся к ней НДС отражаются по строке «Непредъявленная к оплате выручка, исчисленная методом «по мере готовности».

Порядок определения цены договоров, заключенных в иностранной валюте

При определении размера не предъявленной к оплате выручки с начала действия договора следует исходить из степени завершенности работ и цены договора в рублевом эквиваленте.

Исходя из п. 7 и 9 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", цена договора в иностранной валюте в рублевом эквиваленте определяется как сумма:

- а) авансовых платежей по договору по курсу ЦБ РФ на дату их поступления;
- б) неоплаченной части договора по курсу ЦБ РФ на последнюю дату отчетного периода.

При составлении Отчета о прибылях и убытках отрицательную выручку по рассматриваемым договорам следует включать в строку «Себестоимость продаж» (п. 22 ПБУ 2/2008).

Особенности применения ПБУ 2/2008 к долгосрочным контрактам с поэтапной сдачей работ заказчику

Выбор варианта применения ПБУ 2/2008 к указанным договорам зависит от установленных договором особенностей перехода рисков на результат работы:

Если договор предусматривает по окончании этапа передачу результата работ заказчику, при этом риски случайной гибели этого результата переходят к заказчику согласно ст. 753 ГК РФ, и плановая калькуляция составляется на каждый этап, то ПБУ 2/2008 следует применять к каждому этапу как к отдельному договору. Соответственно, степень готовности, доходы и расходы в целях бухгалтерского учета определяются по каждому этапу.

Во всех остальных случаях ПБУ 2/2008 применяется ко всему договору в целом. Соответственно, степень готовности работ определяется исходя из цены и расчетной величины общих расходов по договору в целом.

Установить, что информацию о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

формировать в аналитических таблицах

в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражать развёрнуто (в активе – сумму отложенного налогового актива, в пассиве – сумму отложенного налогового обязательства).

Для расчета и отражения расходов, доходов и финансового результата заполняется регистр по утвержденной форме в соответствии с Приложением № 3.

### Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв сомнительных долгов при одновременном выполнении условий в отношении той дебиторской задолженности:

- которая возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям;
- которая не обеспечена соответствующими гарантиями;
- по которой имеются объективные признаки обесценения актива.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным и прочей дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Обществ, входящих в Группу ОСК - не создается.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов на каждую отчетную дату (ежеквартально).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99). Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, учитываются на субсчетах счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Дебет 91 Кредит 63 – создан (увеличен) резерв по сомнительным долгам.

Дебет 63 Кредит 91 – восстановлен резерв в части погашенной дебиторской задолженности.

В связи с тем, что порядок формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете законодательно не урегулирован закрепить в Учетной политике для целей бухгалтерского учета следующий порядок его создания.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учёта использовать порядок создания резерва по сомнительным долгам, по расчётам за продукцию, товары, работы и услуги. установленный статьей 266 Налогового кодекса РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам по расчётам за продукцию, товары, работы и услуги. определяется:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) – в сумму создаваемого резерва включается 50 % от суммы выявленной задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создаётся;

По прочей дебиторской задолженности, учтённой на соответствующих субсчетах утверждённого Обществом рабочего плана счетов, кроме дебиторской задолженности по расчётам за продукцию, товары, работы и услуги, сумма резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу по которому необходимо создать резерв.

Степень вероятности, с которой задолженность может быть не погашена в целях признания задолженности сомнительной, также может быть определена методом экспертных оценок. При этом в качестве экспертов выступают специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации, - отдел маркетинга, юридический отдел, служба безопасности;

- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - юридический отдел;

- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа - финансовый отдел;

- по авансам, выданным поставщикам – отдел закупок;

- по авансам, выданным подрядчикам – производство.

Если дебиторская задолженность выражена в иностранной валюте - величина резерва определяется исходя из суммы дебиторской задолженности по курсу соответствующей валюты на дату создания резерва (отчетную дату).

Если стало известно, что в отношении дебитора осуществляется процедура банкротства или ликвидации – в такой ситуации не взирая на сроки установленные пунктом 4 статьи 266 Налогового кодекса РФ (45 или 90 календарных дней с момента возникновения задолженности), в резерв сомнительных долгов целесообразно включать всю сумму дебиторской задолженности.

Отчисления в резерв сомнительных долгов отражать в бухгалтерском учете ежеквартально.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производятся в рублях с копейками и подтверждаются расчётами.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом образованного резерва.



## Резерв под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов создается по:

1. неликвидным запасам;
2. не востребованным запасам.

К неликвидным запасам относятся:

1. запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального и (или) физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту;
2. товары, товары отгруженные и готовая продукция, текущая рыночная стоимость которых на отчетную дату ниже их балансовой стоимости;
3. не востребованные в производственной и внутрихозяйственной деятельности запасы, которые Общества не смогли реализовать.

К не востребованным запасам относятся:

1. запасы, у которых истек срок годности;
2. запасы, по которым отсутствует движение в течение двух лет;
3. готовая продукция, по которой отсутствует реализация более двух лет;
4. покупные комплектующие изделия (ПКИ), у которых истек срок годности по паспорту;
5. незавершенное производство, по которому отсутствует движение в течение более двух лет.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости запасов определяется как разница между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью соответствующего объекта запасов.

Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

Отчисления в резерв под снижение стоимости запасов являются для Общества прочими расходами и отражаются на отдельном счете

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.

Оценочное обязательство «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В соответствии с требованием осмотрительности п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н (с последующими изменениями и дополнениями), определено, что материальные ценности на которые цена в течение отчетного года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты. Для этих целей п. 25 ПБУ 5/01 предусмотрено создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

На ПАО «ВСЗ» резерв создается в конце каждого отчетного года за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резервы создаются только по излишним и неликвидным материальным ценностям планируемым к реализации, а также по тем которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, по каждой единице МПЗ, принятой к учету, или по отдельным их видам (группам) — партии товара, или номенклатурному номеру материала. Резерв создаётся при любом критерии существенности. По материальным ценностям приобретённым для изготовления продукции, ремонтных или хозяйственных нужд резерв не создаётся.

Под текущей рыночной стоимостью, или стоимостью возможной продажи материалов, следует понимать ту сумму денежных средств, которую Общество может получить в случае продажи запасов. При определении текущей рыночной стоимости следует основываться на доступной в момент оценки наиболее надежной информации. Информацию о рыночных ценах можно получить на товарно-сырьевых биржах, прайс-листов изготовителей, из печатных изданий и т.д. Текущая рыночная стоимость и величина созданного резерва должны быть подтверждены расчетом. В нем, в частности, надо описать источники и способы получения информации о рыночной цене МПЗ.

Для обобщения информации о резервах под снижение стоимости сырья, материалов, топлива и других ценностей от рыночной стоимости предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете записью (запись делается в конце года): Дебет 91, Кредит 14.

В следующем отчетном году по мере реализации или списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается, в учете делается запись: Дебет 14, Кредит 91.

Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, а также в конце года, если в течение года резерв не был использован полностью. При необходимости на следующий отчетный год создается новый резерв, исходя из соотношения фактической и рыночной стоимости материальных ценностей на отчетную дату.

Аналитический учет по счету 14 ведется по каждому резерву.

В активе баланса материальные ценности отражаются в уточненной оценке, т.е. по учётной цене за минусом резерва. В пассиве баланса сумма образованного резерва не отражается.

## Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество на 31 декабря отчетного года осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений (финансовых активов) при наличии признаков обесценения.

Учетная стоимость финансовых вложений - стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений - стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка выявила их обесценение.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Общества и отражается в составе прочих расходов на отдельном счете.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение или повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения/ уменьшения финансового результата Организации (в составе прочих доходов/ расходов).

В связи с тем, что порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете законодательно не урегулирован закрепить в Учетной политике для целей бухгалтерского учета следующий порядок его создания.

Законодательство предусматривает различные методы группировки финансовых вложений. Во-первых, по срокам погашения (обращения) - краткосрочные и долгосрочные. Исходя из п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» к краткосрочным относятся вложения, срок обращения (погашения) по которым не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные - долгосрочные.

Разделяются финансовые вложения и по гражданско-правовому характеру: ценные бумаги, доли в уставных капиталах, займы другим организациям и т.д. Для целей последующей оценки финансовых вложений они разделяются еще на две группы:

- 1) акции и облигации, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) акции и облигации, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Первая группа: определяем рыночную стоимость

В ПБУ 19/02 дается определение текущей рыночной стоимости не для всех финансовых вложений, а только для ценных бумаг. Так, для целей ПБУ 19/02 под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг (п. 13 ПБУ 19/02) (письмо Минфина России от 21.03.05 г. № 07-05-06/83). К финансовым вложениям первой группы относятся акции акционерных обществ, а также государственные и корпоративные облигации, допущенные к обращению на организованном рынке ценных бумаг. Эти акции и облигации отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02). Такая корректировка проводится на конец отчетного года. Для проведения корректировки определяется разница между текущей рыночной оценкой, установленной организатором торговли на отчетную дату, и оценкой ценной бумаги на предыдущую отчетную дату. При этом разница может получиться как положительная, так и отрицательная. В бухгалтерском учете ее необходимо учесть в составе операционных доходов или расходов на счете 91.

Вторая группа: рыночная цена не определяется

К ним относятся акции и облигации, которые не обращаются на организованном рынке ценных бумаг. В данную группу входят и долговые ценные бумаги (облигации и векселя). В бухгалтерском учете указанные вложения отражаются по первоначальной стоимости.

Однако долговые ценные бумаги организации, как правило, приобретаются по цене ниже номинальной. Согласно пункта 22 ПБУ 19/02 закрепить в учетной политике следующий порядок их оценки: разница между первоначальной и номинальной стоимостью ценной бумаги в течение срока ее обращения относится на финансовые результаты. В бухгалтерском учете указанная разница списывается равномерно по мере отражения дохода, причитающегося в соответствии с условиями выпуска таких ценных бумаг. Таким образом, по окончании срока обращения первоначальная стоимость ценных бумаг доводится до номинальной.

По всем остальным видам финансовых вложений согласно ПБУ 19/02 первоначальная стоимость меняться не может. Что касается реальной стоимости таких финансовых вложений, как например, долей в уставных (складочных) капиталах, дебиторской задолженности, приобретенной по договору цессии, вклады по договору простого товарищества и т.д. то реальная стоимость этих вложений может возрасти или, наоборот, уменьшиться.

Для достоверного отражения реальной стоимости вложений в бухгалтерском учете используется резерв под обесценение финансовых вложений. Его формирование построено на принципе, изложенном в п. 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». Организация должна иметь большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

При формировании резерва этот принцип означает следующее. Финансовое вложение, реальная стоимость которого увеличилась и превысила его первоначальную стоимость, отражается в балансе по первоначальной стоимости. Если же реальная стоимость уменьшилась, то финансовое вложение отражается по реальной, сниженной стоимости. На сумму снижения создается резерв под обесценение финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02), т. е. величина резерва равна разнице между учетной и расчетной стоимостью. Само финансовое вложение отражается в отчетности уже за минусом резерва (п. 35 ПБУ 4/99).

Процедура проверки на предмет обесценения финансовых вложений проводится по состоянию на 31 декабря, при наличии признаков снижения стоимости финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Сумма созданного резерва отражается на счете 59 за счет финансовых результатов – внереализационных расходов. Создание резерва под обесценение финансовых вложений не учитывается в целях налогообложения прибыли (п. 10 ст. 270 НК РФ).

Показателями происходящего обесценения финансовых вложений согласно п. 37 ПБУ 19/02 могут служить:

- появившиеся признаки банкротства либо объявление о банкротстве эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности организации, либо банкротство должника по договору займа;
- заключение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- прекращение поступлений процентов или дивидендов от финансовых вложений или существенное уменьшение их размера при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.п.

Если один из перечисленных признаков характерен для ценных бумаг, которые имеются в собственности проводится процедура проверки на устойчивое обесценение. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Понятие существенности в ПБУ 19/02 не раскрывается, однако в п. 9.2 Постановления ФКЦБ России от 13.08.2003 N 03-34/пс установлено, что для профессиональных участников рынка ценных бумаг существенным следует считать уменьшение средств клиента на 20% и более.

Для арифметической проверки определения стоимости финансовых вложений в акции можно использовать информацию о стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию.

Если процедура проверки на обесценение подтвердит устойчивое снижение стоимости финансового вложения, то на величину расчетной стоимости и учетной стоимости финансовых вложений необходимо создать резерв под обесценение. Такой резерв образуется за счет финансового результата.

В бухгалтерском учете и отчетности стоимость финансовых вложений, под которые был создан резерв, показываются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

К сожалению, в ПБУ 19/02 не прописана методика определения расчетной стоимости финансового вложения. Поэтому организации придется разработать ее самостоятельно, а затем отразить в учетной политике. Конечно, такая методика будет достаточно условна, поскольку определить расчетную стоимость финансового вложения можно лишь приблизительно.

## Оценочное обязательство по предстоящим отпускам

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Общества ежеквартально на основании расчета.

Конкретной методики определения величины оценочного обязательства законодательством не предусмотрено. В разделе III ПБУ 8/2010 изложен лишь следующий общий порядок: оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010)

Условия расчета. В связи с тем, что считать резерв отдельно по каждому работнику трудоёмко резерв считать в среднем по Обществу в разрезе категорий персонала:

- производственные рабочие;
- вспомогательные рабочие;
- руководители;
- специалисты;
- служащие;
- непромышленная группа;
- ученики.

Периодичность оценки суммы резерва. Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков определять на последний день каждого квартала.

Формула расчёта. Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец квартала умножается на среднедневной заработок по Обществу.

Расчёт среднедневного заработка. Общую сумму начисленной заработной платы нарастающим итогом за отчётный период разделить на количество месяцев (12), разделить на общее количество работников на конец отчётного периода и разделить на среднее количество календарных дней в месяце (29,3).

Увеличение суммы резерва с учётом страховых взносов. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя заработная плата на одного работника Общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются максимальный уровень на каждый год устанавливается Постановлением Правительства РФ.

Особенности определения количества дней отпуска. В связи с тем, что Приложением № 3 к Коллективному договору определён перечень профессий, должностей и работ, с вредными и/или опасными условиями труда, работа в которых даёт право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью от 7 до 14 календарных дней в зависимости от фактически отработанного в этих условиях времени. Принять следующую методику расчета неиспользованных дней отпуска:

- по производственным рабочим основной отпуск 28 календарных дней плюс среднее количество календарных дней дополнительного отпуска по Коллективному договору;
- по вспомогательным рабочим отпуск 28 календарных дней плюс среднее количество календарных дней дополнительного отпуска по Коллективному договору;
- по руководителям, специалистам и служащим основной отпуск 28 календарных дней плюс три календарных дня дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день;
- по непромышленной группе 28 календарных дней плюс среднее количество календарных дней дополнительного отпуска по Коллективному договору.

Резерв на оплату отпусков учитывать на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Резерв на оплату отпусков». Резервирование сумм отражать по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата, с которой были рассчитаны отчисления в резерв: Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44...) Кредит 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков» – произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков.

Затраты по отпускным списываются за счет созданного резерва. То есть суммы начисленных отпускных в затраты текущего месяца не включаются. Вместо этого в течение календарного года в составе затрат учитываются отчисления в резерв на оплату отпусков.

В течение года может получиться так, что средств начисленного резерва в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов). В этом случае остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, (из за сложности расчёта по балансовым счетам и структурным подразделениям) сразу отнести на «Прочие расходы» балансовый счёт 91 статья «Списание отпусков и страховых взносов при недостатке начисленного резерва». В дальнейшем отчисления в резерв под уже отгулянные отпуска не делается.

В конце года необходимо провести инвентаризацию резерва. По ее итогам уточнить размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва надо сделать доначисления, включив их в расходы в декабре месяца.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков (ООротп) определяется на последнее число месяца каждого квартала по формуле:

$$\text{ООротп} = \text{Ротп} + \text{СтВзротп}$$

Основная сумма резерва отпусков (Ротп) рассчитывается как сумма произведений количества неиспользованных дней отпусков всеми категориями персонала общества (Днотп) на конец квартала (по данным отдела кадров) на средний дневной заработок (Срдн/зпл) (по данным ОТиЗ) в целом по обществу за последние три месяца.

Формула расчёта:

$$\text{Ротп} = \text{Днотп} * \text{Срдн/зпл}$$

$$\text{Днотп} = \text{Осн отп} + \text{Онрд} + \text{Одоп/вредн}$$

Днотп – рассчитываются по каждому работнику, а затем суммируется по подразделению и группе персонала.

Осн отп – отпуск основной рассчитывается по формуле  $M * 2,33$  дн., где

M – количество полностью отработанных месяцев в отчётном периоде;

2,33 дн. – количество дней отпуска за каждый полностью отработанный месяц (28дн. / 12мес.).

Если месяц отработан не полностью, то остаток, составляющий менее половины месяца, исключается из подсчета, а остаток более 15 дней округляется до полного месяца (Пункт 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР 30.04.1930 N 169; Письмо Роструда от 26.07.2006 N 1133-6).

Онрд – отпуск за ненормированный рабочий день рассчитывается по формуле  $M * 0,25$  (3 дня / 12 мес.)

Одоп/вредн – дополнительный отпуск за вредные и/или опасные условия труда 7 или 14 дней в зависимости от условий работы. (Приложение № 3 к Коллективному договору от 21.05.2013г.) Рассчитывается по формуле  $M * 0,5834$  (7 дн. / 12 мес.) или  $M * 1,1667$  (14 дн. / 12 мес.)

$$\text{Срдн/зпл} = \text{Фонд заработной платы} / 12 / 29,3 / \text{списочная численность}$$

Фонд заработной платы – выплаты включаемые в расчёт среднего заработка для отпуска нарастающим итогом за двенадцать месяцев.

Основная сумма резерва по каждой группе персонала увеличивается на сумму страховых взносов (СтВзротп), до того момента пока средняя зарплата (Срзпл) каждого работника общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются или начисляются с пониженным процентом.

Порядок расчёта:

$$\text{Срзпл} = \text{Выплаты и иные вознаграждения} / \text{списочная численность работников}$$

Выплаты и иные вознаграждения – суммы на которые начисляются страховые взносы. По данным из формы № 4-ФСС.

Списочная численность работников - численность работников не использовавших отпуска на отчётную дату.

Если Срзпл меньше базы для начисления страховых взносов то

$$\text{СтВзротп} = \text{Ротп} * (\%ПФ + \%Соцстрах + \%ФФОМС + \%Несч случ)$$

Если Срзпл больше базы для начисления страховых взносов то

$$\text{СтВзротп} = \text{Ротп} * (\%ПФ + \%Несч случ)$$

Отражение начисленного резерва отпусков по категориям персонала на счетах бухгалтерского учёта произвести в соответствии с Инструкцией по плану счетов согласно расчётов:

$$\text{Ротп основных рабочих} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп осн. рабочих}$$

Ротп вспомогательных рабочих =  $ООротп / Днотп * Днотп$  вспом. рабочих

Ротп руководителей =  $ООротп / Днотп * Днотп$  руководителей

Ротп специалистов =  $ООротп / Днотп * Днотп$  специалистов

Ротп служащих =  $ООротп / Днотп * Днотп$  служащих

Ротп не пром группа =  $ООротп / Днотп * Днотп$  не пром. группы

Ротп учеников =  $ООротп / Днотп * Днотп$  учеников

Создав резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете, в течение года в затратах надо признавать лишь отчисления в резерв, а суммы отпускных с учетом страховых взносов списывать за счет зарезервированных средств (п. 8, 21 ПБУ 8/2010).

Если суммы резерва не хватает для того, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных (страховых взносов), тогда необходимо задействовать счета учета затрат (п. 21 ПБУ 8/2010).

В бухгалтерском учете суммы отпускных, начисленных сверх резерва, отражаются проводками:

Дт 20 (25, 26...) Кт 70 – отражена сумма отпускных, начисленных сверх резерва

Дт 20 (25, 26...) Кт 69 – отражена сумма обязательных страховых взносов на сумму отпускных, начисленных сверх резерва.

### Расчёт резерва отпусков. Формулы. Базовые значения.

$ООротп = Ротп + СтВзротп$ , где

ООротп - оценочные обязательства резерва отпусков

Ротп - резерв отпусков,

СтВзротп - страховые взносы начисленные на резерв отпусков.

$Ротп = Днотп * Срн/зпл$ , где

Днотп - сумма дней неиспользованного отпуска всеми работниками

Срн/зпл - среднедневная заработная плата одного работника.

$Днотп = Осн отп + Онрд + Одоп/вредн$ , где

Осн отп - основной отпуск 28 календарных дней

Онрд - отпуск за ненормированный рабочий день минимум 3 дня

Одоп/вредн - отпуск доп. за работу во вредных условиях от 7 до 14 дней согласно Кол договора

$Срн/зпл = \text{Фонд заработной платы} / 12 / 29,3 / \text{списочная численность}$ , где

Фонд заработной платы - сумма всех видов оплат включаемых в расчёт среднего заработка

12 - число месяцев принимаемых для расчёта средне дневного заработка

29,3 - средне число календарных дней в месяце принимаемое для расчёта среднего заработка

списочная численность работников - фактическая численность работников на отчётную дату

$СтрВзротп = Ротп * (\%ПФ + \% Соцстрах + \% ФФОМС + \% Несч случ)$

Ротп основных рабочих =  $ООротп / Днотп * Днотп$  осн. рабочих

Ротп вспомогательных рабочих =  $ООротп / Днотп * Днотп$  вспом. рабочих

Ротп руководителей =  $ООротп / Днотп * Днотп$  руководителей

Ротп специалистов =  $ООротп / Днотп * Днотп$  специалистов

Ротп служащих =  $ООротп / Днотп * Днотп$  служащих

Ротп не пром группа =  $ООротп / Днотп * Днотп$  не пром. группы

Ротп учеников =  $ООротп / Днотп * Днотп$  учеников

Днотп = 21 973

Списочн числ = 1 656

октябрь 102 297 848,03

ноябрь 108 351 485,90

декабрь 111 412 023,89

ПФ = 22,0%

Соцстрах = 2,9%

ФФОМС = 5,1%

Несч случ = 2,8%

Срн/зпл = 2 033,64

Ротп = 44 685 171,72

СтВзротп = 14 656 736,32

ООротп = 59 341 908,04

ООротп / Днотп = 2 700,67392

Ротп основных рабочих = 15 920 472,76

Ротп вспомогательных рабочих = 14 135 327,30

Ротп руководителей = 9 425 351,98

Ротп специалистов = 17 851 454,61

Ротп служащих = 607 651,63

Ротп не пром группа = 1 231 507,30

Ротп учеников = 170 142,46

ИТОГО Ротп 59 341 908,04

ООротп = ИТОГО Ротп ИСТИНА

ООротп = ВСЕГО по заводу ИСТИНА

В связи с тем, что с 01.04.2018г. произошло повышение з/платы всем работникам, то для расчёта среднего заработка индексируются выплаты за все предыдущие периоды апрель - декабрь 2017 и январь - март 2018 на коэффициент 1,03 и делится на 12 месяцев

## Приложение № 8

### Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

- 1) о предполагаемой годовой сумме расходов общества на выплату вознаграждений работникам общества по итогам работы за год;
- 2) с учётом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Оценочное обязательство создаётся в целом отношении всех работников общества.

Формирование оценочного обязательства производится путём ежемесячных начислений по состоянию на последний день отчётного месяца на основании расчёта (сметы). Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в текущем месяце, определяется по формуле:

$\text{РезервВГмес} = \text{ВознГод} / 12 + \text{СВвгмес} + \text{НСиПЗвгмес}$ , где

РезервВГмес - величина оценочного обязательства в текущем месяце;

ВознГод - предполагаемая сумма расходов общества на годовое вознаграждение;

СВвгмес - предполагаемая сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

НСиПЗвгмес - предполагаемая сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Расчёт величины оценочного обязательства осуществляется в отношении каждого работника. Бухгалтерские проводки по отражению величины оценочного обязательства осуществляются по местам возникновения затрат, то есть цехов, участков, отделов, к которым относится работник (балансовые счета 23, 25, 26, 29).

#### Расчёт величины вознаграждения за год.

Расчёт вознаграждения, выплачиваемого единоличному исполнительному органу – генеральному директору общества (ЕИО) осуществляется на основе типового положения о вознаграждении единоличного исполнительного органа общества Группы ОСК.

Расчёт вознаграждения прочему персоналу общества может осуществляться следующими способами:

- согласно локальным нормативным актам, принятым обществом;
- согласно методике оценки суммы вознаграждений, выплаченной в предыдущем отчётном периоде.

При использовании данной методике оценивается сумма, которая была выплачена в качестве годового вознаграждения в прошлом отчётном периоде.

Данная сумма с учётом страховых взносов делится на предполагаемый годовой фонд оплаты труда работников, по которым осуществляется расчёт (с учётом страховых взносов), и умножается на 100%. Таким образом выводится ежемесячный процент отчислений в резерв на годовое вознаграждение.

Далее данный процент рассчитывается от ежемесячного показателя фонда оплаты труда (ФОТ).



### Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

При наличии гарантийных обязательств по договору на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) Общество создает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт (далее -- гарантийное обязательство), Резерв создается в отношении тех товаров, продукции, по которым в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов) с покупателями (заказчиками) предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по конкретному гарантийному обязательству, и относится к расходам по обычным видам деятельности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому договору с применением коэффициента дисконтирования (КД), который рассчитывается по формуле:

$$КД = 1 : (1 + СД)^п, \text{ где}$$

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

п - период дисконтирования оценочного обязательства (резерва) в годах.

Стоимость оценочного обязательства с применением коэффициента обозначается как приведенная стоимость.

Приведенную стоимость оценочного обязательства и расходов на ее увеличение рассчитывает по формуле:

$$ПС = 00 \times КД, \text{ где}$$

ПС - приведенная стоимость оценочного обязательства;

00 - предполагаемые (ожидаемые) расходы на весь период гарантийных обязательств;

КД - коэффициент дисконтирования.

Расчет является накопительным отдельно по каждому заказу. Первоначальный расчет производится в месяце сдачи заказа, далее - через каждые двенадцать месяцев до окончания гарантийных обязательств.

Применяется ставка дисконтирования, действующая на момент расчета.

По краткосрочным гарантийным обязательствам (не свыше 12 месяцев) коэффициент дисконтирования не применяется.

. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается и учитывается отдельно на каждый заказ (если гарантии предусмотрены договором или контрактом) в сумме согласно калькуляции согласованной с Заказчиком или от контрактной цены по среднему проценту затрат на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за предыдущие три года.

Начисление резерва:	Дт. Сч. 20 Н/з (судно)	Ктсч. 96 н/з 45***
Использование резерва:	Дт. Сч. 20 н/з 45***	Кт сч. 10, 51, 52, 60, 70, и др.
ежеквартально на сумму затрат	Дт. Сч. 96 н/з 45***	Кт. Сч. 20 н/з 45***
на остаток резерва или		
по истечении срока гарантии	Дт. Сч. 96 н/з 45***	Кт. Сч. 91 ст. 91320

В случае недостатка гарантийного резерва по конкретному заказу на покрытие затрат по гарантии он доначисляется Дт субсчёт 91 «Прочие расходы» на сумму перерасхода в том месяце, когда произошёл перерасход. Неиспользованные суммы гарантийного резерва списываются на Кт субсчёт 91 «Прочие доходы» по окончании срока гарантии указанного в договоре или контракте.

Расходы связанные с осуществлением гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания учитываются по наряд-заказам на 20 счёте и ежеквартально списываются в дебет счёта 96 «Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание».

## Рабочий план счетов

Счет	Субсчет 1	Субсчет 2	Наименование
01-			Основные средства (ОС)
	011110		Земельные участки и объекты природопользования
	011120		Здания и сооружения
	011130		Машины и оборудование
	011140		Транспортные средства
	011150		Производственный инвентарь и оснастка
	011160		Прочие основные средства
	Z01110		Земельные участки и объекты природопользования
	Z01120		Здания и сооружения
	Z01130		Машины и оборудование
	Z01140		Транспортные средства
	Z01150		Производственный инвентарь и оснастка
	Z01160		Прочие основные средства
	Z01170		Инвестиционное имущество
	Z01190		Обесценение ОС
	010190		Выбытие ОС
	Z01195		Корректировка УУ
02-			Амортизация
	021210		Амортизация Здания и сооружения
	021220		Амортизация Машины и оборудование
	021230		Амортизация Транспортные средства
	021240		Амортизация Производственный инвентарь и оснастка
	021250		Амортизация Прочие основные средства
	Z01210		Амортизация Здания и сооружения
	Z01220		Амортизация Машины и оборудование
	Z01230		Амортизация Транспортные средства
	Z01240		Амортизация Производственный инвентарь и оснастка
	Z01250		Амортизация Прочие основные средства
	Z01260		Инвестиционное имущество
	Z01265		Корректировка УУ
04-			Нематериальные активы (НМА)
	041310		Деловая репутация
	041320		Программное обеспечение
	041330		Патенты
	041340		Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР)
	041350		Прочие НМА
	041360		Товарные знаки
	Z00880		Прочие НМА (корректировка МСФО)
	Z01370		Резерв под обесценение НМА (МСФО)
05			Амортизация нематериальных активов
	051410		Амортизация Деловая репутация
	051420		Амортизация Программное обеспечение
	051430		Амортизация Патенты
	051440		Амортизация Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР)
	051450		Амортизация Прочие НМА
	Z01490		НМА (корректировка МСФО)
07-			Оборудование к установке
	071110		Оборудование к установке
08-			Вложения во внеоборотные активы
	081510		Строительство объектов основных средств
	081520		Приобретение объектов основных средств
	081530		Реконструкция объектов основных средств
	081540		Модернизация объектов основных средств
	081550		Приобретение нематериальных активов
	081560		Приобретение объектов, не требующих монтажа

	081570		НИОКР
	Z81597		Расходы будущих периодов
09			Отложенные налоговые активы (ОНА)
	091510		ОНА по убытку текущего налогового периода
	091511		ОНА по убыткам прошлых лет
	091512		ОНА по доходам (расходам), выявленным в отчетном периоде
	091513		ОНА по доходам (расходам) по договорам с длительным циклом
	091514		Основные средства (ОНА)
	091515		Нематериальные активы (ОНА)
	091516		Инвестиции (ОНА)
	091517		Запасы (ОНА)
	091518		Торговая и прочая дебиторская задолженность (ОНА)
	091519		Денежные средства и их эквиваленты (ОНА)
	091520		Прочие внеоборотные и оборотные активы (ОНА)
	091521		Торговая и прочая кредиторская задолженность (ОНА)
	091522		Кредиты и займы (ОНА)
	091523		Резервы (ОНА)
	091524		Налоговые убытки (ОНА)
	091525		Отложенные налоговые активы РСБУ
10			Материалы
	101610		Сырье и материалы
	101611		Материалы для представительских целей
	101612		Вспомогательные материалы
	101620		Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	101630		Топливо (талоны в литрах) на складах
	101640		Товары на складах
	101650		Запасные части
	101660		Материалы, переданные в переработку на сторону
	101670		Строительные материалы
	101680		Спецодежда и специальная оснастка
	101685		Неликвиды
	101690		Не востребованные материалы
	101695		Прочие материалы
	101696		Металлолом
	101697		Тара и тарные материалы
	101699		Инвентарь и хозяйственные принадлежности
14			Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
	141610		Резервы под снижение стоимости материалов
	141620		Резервы под снижение стоимости товаров
	Z01610		Резервы под снижение (обесценение) стоимости материалов
	Z01620		Резервы под снижение (обесценение) стоимости товаров
15			Заготовление и приобретение материальных ценностей
	151630		Заготовление и приобретение сырья и материалов
	151640		Товары в пути
16			Отклонение в стоимости материалов
	161610		Транспортно-заготовительные расходы
19			Налог на добавленную стоимость приобретенных ценностей
	191710		Налог на добавленную стоимость приобретенных основных средств
	191720		Налог на добавленную стоимость приобретенных нематериальных активов
	191730		Налог на добавленную стоимость приобретенных материально-производственных запасов
		191731	НДС МПЗ
		191734	НДС МПЗ по необлагаемым заказам
		191735	НДС к распределению из накладных расходов (ОПР, ОХР, сч.2301, сч.4400)
		191736	Перенос НДС МПЗ по заказам длительного цикла
		191737	НДС МПЗ, отложенный до списания
		191738	НДС по списанным МПЗ, не предъявленный к вычету
	191740		Налог на добавленную стоимость приобретенных услуг
		191741	НДС по работам и услугам по счётам 603014, 603024, 603034
		191742	НДС по работам и услугам по счетам 603013, 603023, 603033
		191743	НДС по командировочным расходам
		191744	НДС по услугам по необлагаемым заказам

		191745	НДС к распределению из накладных расходов (ОПР, ОХР, сч.2301, сч.4400)
		191746	Перенос НДС по услугам по заказам длительного цикла
	191750		Налог на добавленную стоимость по ввозимым материальным ценностям, уплачиваемый таможенными органами
	191760		Акцизы на оплаченные материальные ценности
	191770		НДС товаров, реализованных по ставке 0% (экспорт)
	191780		НДС при строительстве (реконструкции, модернизации) основных средств
	191790		НДС по товарам с длительным циклом
		191791	НДС длительного цикла по МПЗ
		191792	НДС длительного цикла по услугам
20			Основное производство
	205010		Накопительный (аналитика - заказ - классификатор затрат)
	Z05010		МСФО для "быстрого закрытия"
21			Полуфабрикаты собственного производства
	211650		Полуфабрикаты заготовительных цехов
	211660		Материалы собственного производства
23			Вспомогательное производство
	236010		Вспомогательное производство
		236011	Затраты на обслуживание и текущий ремонт оборудования, зданий и сооружений
		236012	Затраты на капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений
		236014	Затраты на переработку материалов, изготовление ТМЦ, инструмента и оснастки
		236016	Затраты энергетических производств, транспорта, плавсредств
		236018	Затраты связанные с ликвидацией основных средств
		236019	Работы по предписаниям ООТПБиЭ (н/з 75000 - 75999)
	Z06010		МСФО для быстрого закрытия
25-			Общепроизводственные расходы
	256010		Распределяемые по заказам
		256011	Общепроизводственные расходы основных цехов ( ОПРо )
		256012	Общепроизводственные расходы вспомогательных цехов ( ОПРв )
	Z02510		МСФО для быстрого закрытия
26			Общехозяйственные расходы
	266010		Распределяемый по заказам, закрывается на счет 91 частично
	Z02610		МСФО для быстрого закрытия
28			Брак в производстве
	285010		Брак в производстве исправимый
	285020		Брак в производстве неисправимый
	Z02810		Брак в производстве исправимый
	Z05028		Брак в производстве, корректировка - списание
29			Обслуживающие производства и хозяйства
	296020		Обслуживающие производства и хозяйства (закрывается на счет 91)
		296022	Эксплуатационные расходы ЖКХ
		296023	Эксплуатационные расходы медпункт
	Z02910		Обслуживающие производства и хозяйства (МСФО для быстрого закрытия)
40		4000101	Выпуск продукции
41			Товары
	411670		Товары в пути
	411680		Товары на складах
43			Готовая продукция
	431610		Готовая продукция
45			Товары отгруженные
	451610		Готовая продукция отгруженная
	451620		Прочие товары отгруженные
	451630		Переданные объекты на испытания
46			Выручка по незавершенным работам
	461820		Выручка по выполненным этапам по незавершенному производству продукции с длительным циклом производства
	461830		Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства
	461840		Убыток, признанный по незавершенным работам
	Z04618		Корректировка ("быстрое закрытие")
50			Касса

	501910		Касса в рублях
	501911		Касса в валюте
	501920		Денежные документы
	501921		Талоны на бензин
51			Расчётный счета
	511920		Расчетные счета
52			Валютный счет
	521930		Валютные счета
		521931	Текущие валютные счета
		521932	Транзитные валютные счета
55			Специальные счета в банках
	551910		Аккредитивы
	551920		Депозитные счета
	551930		Карточные счета (по каждой карточке)
	551940		Чековые книжки
57			Переводы в пути
	571910		Переводы в пути в рублях
	571920		Переводы в пути в валюте
58			Финансовые вложения
	581910		Паи
	581920		Акции
	581930		Долговые ценные бумаги (краткосрочные)
	581940		Предоставленные займы (краткосрочные)
	581950		Предоставленные займы ВГО
59			Резервы под обесценение финансовых вложений
	591910		Резервы под обесценение финансовых вложений
60			Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	602010		Расчёты по авансам, выданным организациям, не входящими в Группу ОСК
		602011	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК за поставку ТМЦ
		602012	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК за работы по капитальному строительству
		602013	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК под выполнение работ и оказание услуг промышленного характера
		602014	Расчеты по авансам, выданным прочим дебиторам, не входящим в Группу ОСК
		602015	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК за оборудование (основные средства)
	602015		Расчёты по авансам, выданным организациям, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
		6020151	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах за поставку ТМЦ
		6020152	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах за работы по капитальному строительству
		6020153	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах под выполнение работ и оказание услуг промышленного характера
		6020154	Расчеты по авансам, выданным прочим дебиторам, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
		6020155	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах за оборудование (основные средства)
	602020		Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК
		602021	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК за поставку ТМЦ
		602022	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК за работы по капитальному строительству
		602023	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК под выполнение работ и оказание услуг промышленного характера
		602024	Расчеты по авансам, выданным прочим дебиторам, входящими в Группу ОСК
		602025	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК за оборудование (основные средства)
	602025		Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
		6020251	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах за поставку ТМЦ



	603035	Расчёты с предприятиями Минобороны России за оборудование (основные средства)
603035		Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах
	6030351	Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах за поставку ТМЦ
	6030352	Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах за работы по капитальному строительству
	6030353	Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах за выполнение работ и оказание услуг промышленного характера
	6030355	Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах за оборудование (основные средства)
Z06010		Начисления для быстрого закрытия
62		Расчеты с покупателями и заказчиками
622110		Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК
	622111	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, по основной продукции
	622112	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, по прочей реализации
	622113	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, по аренде
622115		Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
	6221151	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6221152	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6221153	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по аренде
622120		Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК
	622121	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, по основной продукции
	622122	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, по прочей реализации
	622123	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, по аренде
622125		Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
	6221251	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6221252	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6221253	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по аренде
622130		Расчёты с покупателями - Минобороны России
	622131	Расчёты с покупателями - Минобороны России, по основной продукции
	622132	Расчёты с покупателями - Минобороны России, по прочей реализации
	622133	Расчёты с покупателями - Минобороны России, по аренде
622135		Расчёты с покупателями - Минобороны России, в валюте и условных единицах
	6221351	Расчёты с покупателями - Минобороны России, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6221352	Расчёты с покупателями - Минобороны России, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6221353	Расчёты с покупателями - Минобороны России, в валюте и условных единицах по аренде
623010		Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК
	623011	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, по основной продукции
	623012	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, по прочей реализации
	623013	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, по аренде
623015		Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
	6230151	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6230152	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6230153	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по аренде
623020		Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК
	623021	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, по основной продукции
	623022	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, по прочей реализации
	623023	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, по аренде

	623025	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
	6230251	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6230252	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6230253	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по аренде
	623030	Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России
	623031	Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России, по основной продукции
	623032	Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России, по прочей реализации
	623033	Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России, по аренде
	Z06240	Корректировка "быстрое закрытие"
63		Резервы по сомнительным долгам
	633110	Резерв по сомнительным долгам по задолженности за реализованные товары, работы, услуги (62)
	633120	Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным
	Z06310	Резерв по сомнительным долгам
	Z06310	Резерв по обременительным договорам
66		Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
	663210	Краткосрочные кредиты с обеспечением
	663211	Проценты по краткосрочным кредитам с обеспечением
	663212	Краткосрочные кредиты (в валюте) с обеспечением
	663213	Проценты по краткосрочным кредитам в валюте с обеспечением
	663214	Краткосрочные кредиты без обеспечения
	663215	Проценты по краткосрочным кредитам без обеспечения
	663216	Краткосрочные кредиты (в валюте) без обеспечения
	663217	Проценты по краткосрочным кредитам в валюте без обеспечения
	663218	Краткосрочные займы с обеспечением
	663219	Проценты по краткосрочным займам с обеспечением
	663220	Краткосрочные займы (в валюте) с обеспечением
	663221	Проценты по краткосрочным займам (в валюте) с обеспечением
	663222	Краткосрочные займы без обеспечения
	663223	Проценты по краткосрочным займам без обеспечения
	663224	Краткосрочные займы (в валюте) без обеспечения
	663225	Проценты по краткосрочным займам (в валюте) без обеспечения
	663230	Выпущенные облигации
	663235	Выпущенные векселя
	663245	Прочие обязательства
	Z06632	Обязательства по финансовой аренде
67		Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
	673210	Долгосрочные кредиты (в рублях) с обеспечением
	673211	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях) с обеспечением
	673212	Долгосрочные кредиты (в валюте) с обеспечением
	673213	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) с обеспечением
	673214	Долгосрочные кредиты (в рублях) без обеспечения
	673215	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях) без обеспечения
	673216	Долгосрочные кредиты (в валюте) без обеспечения
	673217	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) без обеспечения
	673218	Долгосрочные займы (в рублях) с обеспечением
	673219	Проценты по долгосрочным займам (в рублях) с обеспечением
	673220	Долгосрочные займы (в рублях) без обеспечения
	673221	Проценты по долгосрочным займам (в рублях) без обеспечения
	673222	Долгосрочные займы (в валюте) с обеспечением
	673223	Проценты по долгосрочным займам (в валюте) с обеспечением
	673224	Долгосрочные займы (в валюте) без обеспечения
	673225	Проценты по долгосрочным займам (в валюте) без обеспечения
	673230	Выпущенные облигации
	673235	Выпущенные векселя
	673245	Прочие обязательства
	Z06732	Обязательства по финансовой аренде
68		Расчеты по налогам и сборам



	683410		Налог на доходы физических лиц
	683415		Налог на добавленную стоимость
	683416		НДС, начисленный при не подтверждении 0 ставки
	683417		НДС к возмещению в связи с применением ставки 0
		683418	НДС с иностранных юридических лиц
		683419	НДС по хозяйственную
	683420		Налог на прибыль
		683421	Собственный налог на прибыль
		683422	Налог на доходы с иностранных лиц
	683425		Транспортный налог
	683430		Налог на имущество
	683440		Земельный налог
	683445		Водный налог
	683450		Расчеты по прочим налогам и сборам
		683451	Импортные таможенные пошлины
		683452	Экспортные таможенные пошлины
		683453	Расчёты по налогу за польз. природными ресурсами и выбросы загрязняющих веществ
		683454	Государственная пошлина
69			Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
	693510		Расчеты по социальному страхованию
	693515		Расчеты по пенсионному обеспечению
	693520		Страховая часть трудовой пенсии
	693525		Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
	693530		Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
	693535		Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
	693540		Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
	693545		Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	693550		Добровольные взносы в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
70			Расчёты с персоналом по оплате труда
	703510		Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате
	703520		Расчеты с физическими лицами по договорам подряда
71			Расчёты с подотчётными лицами
	713510		Расчеты с подотчетными лицами
	713520		Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73			Расчеты с персоналом по прочим операциям
	733510		Расчеты по предоставленным займам
	733520		Расчеты по возмещению материального ущерба
	733530		Расчеты по прочим операциям
		733531	Расчёты при однодневных командировках в СПб (суточные)
		733532	Расчёты по мед комиссиям и др возмещаемым расходам
		753533	Расчёты по путёвкам
		753534	Компенсация за использование имущества в производственных целях
75			Расчеты с учредителями
	752210		Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
	752220		Расчеты по выплате доходов
76			Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	763710		Расчеты по страхованию имущества
		7637101	Расчеты по оплате за страхование имущества, строящихся заказов, ОСАГО, КАСКО, зелёная карта
		7637101	Признание расходов по страхованию имущества, строящихся заказов, ОСАГО, КАСКО, зелёная карта
	763715		Расчеты по страхованию имущества в валюте и условных единицах
		7637151	Расчеты по оплате за страхование имущества, строящихся заказов, ОСАГО, КАСКО, зелёная карта в валюте и условных единицах
		7637152	Признание расходов по страхованию имущества, строящихся заказов, ОСАГО, КАСКО, зелёная карта в валюте и условных единицах
	763720		Расчеты по ДМС
		7637201	Расчеты по оплате ДМС и страхового полиса

		7637202	Признание расходов по ДМС и страхового полиса
	763725		Расчеты по договорам аренды
	763730		Расчеты по договорам лизинга
	763735		Расчеты по претензиям
	763740		Расчеты с организациями за услуги, возмещаемые покупателями
	763745		Расчеты по договорам комиссии
	763750		Расчеты по обеспечению исполнения обязательств (денежный залог, полученный)
	763755		Расчеты по обеспечению исполнения обязательств (денежный залог, выданный)
	763760		Отложенный НДС с непредъявленной к оплате выручки
	763765		Расчеты по штрафам, пени и неустойкам
	763770		Расчеты с таможей
	763775		Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях
		7637751	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях
		7637752	Расчёты по депонированным суммам
		7637753	Расчёты по исполнительным документам
		7637754	Расчёты по приобретённым путёвкам
		7637755	Расчёты со студентами по стипендиям и пр. выплатам
		7637756	Начисленные проценты по депозитным вкладам
763776			Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в валюте и условных единицах
		7637761	Начисленные проценты по депозитным вкладам
		7637762	Начисленные проценты по депозитным вкладам
	763777		Расчеты с учредителями
	763780		НДС по авансам и предоплатам выданным
	763785		НДС, начисленный с авансов от покупателей и заказчиков
	Z03790		Начисления для «быстрого закрытия»
	Z07699		Отложенный НДС («быстрое закрытие»)
77-			Отложенные налоговые обязательства
	772310		ОНО по инв. объектам
		772311	Разница в амортизации объектов основных средств в БУ и НУ
		772312	Разница незавершенного производства в БУ и НУ
		772313	Разницы в расходах, признаваемых в связи с получением оборудования в лизинг
		772314	Прочие временные налогооблагаемые различия
79			Внутрихозяйственные расчеты
	791010		Внутрихозяйственные расчеты
80			Уставный капитал
	803810		Обыкновенные акции
81			Собственные акции
	813810		Обыкновенные акции
82			Резервный капитал
	823810		Резервы, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации
	823820		Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83			Добавочный капитал
	833810		Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
	833820		Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
	833830		Другие источники
84			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	843810		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет
	843820		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
	843830		Финансовый результат, исчисленный методом по мере готовности
86			Целевое финансирование
	863710		Целевое финансирование из бюджета
	863720		Целевое финансирование (субсидии Минобороны России)
	863730		Прочее целевое финансирование и поступления
90			Продажи
	908010		Продажи продукции (работ, услуг), исчисленные методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, входят в Группу ОСК
	908015		Себестоимость продаж в выручке, исчисленной методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, входят в Группу ОСК
	908016		НДС при продажах продукции (работ, услуг), исчисленный методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, входят в Группу ОСК

	908020		Продажи продукции (работ, услуг), исчисленные методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, не входят в Группу ОСК
	908025		Себестоимость продаж в выручке, исчисленной методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, не входят в Группу ОСК
	908026		НДС при продажах продукции (работ, услуг), исчисленный методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, не входят в Группу ОСК
	908030		Продажи продукции (работ, услуг), без использования метода, «по мере готовности», входят в Группу ОСК
	908035		Себестоимость продаж в выручке, без использования метода «по мере готовности», входят в Группу ОСК
	908036		НДС при продажах продукции (работ, услуг), без использования метода «по мере готовности», входят в группу ОСК
	908040		Продажи продукции (работ, услуг), без использования метода «по мере готовности», не входят в Группу ОСК
	908045		Себестоимость продаж в выручке, без использования метода «по мере готовности», не входят в Группу ОСК
	908046		НДС при продажах продукции (работ, услуг), без использования метода «по мере готовности», не входят в Группу ОСК
	908070		Доходы и расходы по комиссионным договорам
	908080		НДС при продажах товаров по комиссионным договорам
	908090		Доходы от непрофильных активов
	908095		НДС с доходов от непрофильных активов
	908096		Себестоимость продаж – непрофильные активы
	908099		Прибыль / убыток от продаж (сальдо)
	Z09099		Корректировка («быстрое закрытие»)
91-			Прочие доходы и расходы
	916065		Взносы в организации
	916066		Благотворительность
	919010		Доходы от продажи - ОС, ТМЦ, НМА
		9190101	Доходы от продажи ОС и НМА
		9190102	Доходы от продажи ТМЦ
	919011		Расходы от продажи - ОС, ТМЦ, НМА
		9190111	Расходы от продажи ОС и НМА
		9190112	Расходы от продажи ТМЦ
	919015		НДС при продажах - ОС, ТМЦ, НМА
		9190151	НДС при продажах ОС и НМА
		9190152	НДС при продажах ТМЦ
	919016		Списание ОС
	919020		Доходы и расходы от продажи валюты
		9190201	Доходы от продажи валюты
		9190201	Расходы от продажи валюты
	919025		Доходы и расходы от продажи векселей
		9190251	Доходы от продажи векселей
		9190252	Расходы от продажи векселей
	919030		Налоги и сборы
	919035		Расходы по оплате банковских услуг
	919040		Проценты по кредитам и займам к получению
	919041		Проценты по кредитам и займам к уплате
	919045		Доходы от ценных бумаг
	919046		Дивиденды
	919050		Прибыль (убыток) прошлых лет
		9190501	Прибыль прошлых лет
		9190502	Убыток прошлых лет
	919051		События после отчетной даты
	919055		Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
		9190551	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные
		9190552	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров уплаченные
	919060		Положительные курсовые разницы
	919065		Отрицательные курсовые разницы
	919070		Прочие доходы
	919075		Прочие расходы
	919080		Содержание объектов социального характера

	919099		Сальдо прочих доходов/расходов
	Z09099		Счет для "быстрого закрытия"
94			Недостачи и потери от порчи ценностей
	946010		Недостачи и потери от порчи ценностей
	Z06010		Недостачи и потери от порчи ценностей
96-			Резервы предстоящих расходов
	963920		Резерв на предстоящую оплату отпусков
	963930		Резерв на годовое вознаграждение
	963940		Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
	963950		Резерв на вывод из эксплуатации объектов основных средств, ликвидационные обязательства
	963970		Резерв по налоговым рискам
	963980		Вознаграждение руководству
	Z09610		Резервы по налоговым искам
	Z09620		Резерв по неиспользованным отпускам
	Z09630		Резерв на выплату вознаграждений по итогам года
	Z09640		Резерв по гарантийному обслуживанию
	Z09650		Резерв по судебным искам
	Z09660		Резерв по ликвидационным обязательствам
	Z09670		Вознаграждение руководству
	Z09680		Прочие резервы (оценочные обязательства)
97			Расходы будущих периодов
	973910		Расходы будущих периодов
		973911	Расходы будущих периодов лицензии
		973912	Расходы будущих периодов справочно-информационные системы
		973913	Прочие расходы будущих периодов
	Z03910		Расходы будущих периодов (корректировка)
98			Доходы будущих периодов
	983910		Доходы, полученные в счет будущих периодов
	983920		Безвозмездные поступления оборотных активов
	983930		Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
	983940		Прочие доходы будущих периодов
	Z09830		Списание разниц между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99			Прибыли и убытки (тех. счета 1С) для автоматического закрытия РСБУ
	999910		Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)
	999915		Прибыли и убытки по договорам длительного цикла (за исключением налога на прибыль)
	999920		Условный расход по налогу на прибыль
	999930		Условный доход по налогу на прибыль
	999940		Постоянное налоговое обязательство (актив) - ПНО (ПНА)
		999941	ПНО
			Постоянное налоговое обязательство по инв. объектам
			Постоянное налоговое обязательство
		999942	ПНА
			Постоянный налоговый актив по инв. объектам
			Постоянный налоговый актив
	999950		Прочие прибыли и убытки
		999951	Задолженность бюджета по налогу на прибыль за прошлые периоды
		999952	Задолженность в бюджет налога на прибыль по прошлым периодам
		999953	Платежи в бюджет налога на прибыль за счёт текущей прибыли
		999954	Налоговые санкции
	999990		Сальдо прибыли / убытки
-			Ввод остатков
--			Счет для корреспонденции забалансовых счетов
001			Арендованные основные средства
002			Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003			ТМЦ, принятые в переработку
004			Товары принятые на комиссию
005			Оборудование, принятое для монтажа
006			Бланки строгой отчетности

007			Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов
008			Обеспечение обязательств и платежей полученные
009			Обеспечение обязательств и платежей выданные
010			Износ основных средств
011			Основные средства, сданные в аренду
012			СИЗ в эксплуатации
013			ТМЦ, учитываемые за балансом
014			Нематериальные активы принятые в пользование

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА  
ДЛЯ ОБЩЕСТВ ГРУППЫ ОСК, ЗАКЛЮЧИВШИХ ДОГОВОР НА ВЕДЕНИЕ  
БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА, ФОРМИРОВАНИЕ  
ОТЧЕТНОСТИ С ООО «ОСК-СЕРВИС»**

Положения учетной политики	Способ (метод) ведения налогового учета	Обоснование
	<p><b>1. Общие положения и организация налогового учета</b></p> <p>Настоящий документ является обязательным к применению всеми Обществами Группы АО «ОСК» (далее - Общество), заключившими договор на возмездные оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также их филиалами и обособленными подразделениями.</p> <p>Под налоговым учетом понимается система сбора информации, ее обобщение и группировка в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством о налогах и сборах к формированию налоговой базы по налогам и сборам, обязанности по уплате которых несет Общество.</p> <p>Настоящим документом определены способы (методы) ведения налогового учета, допустимые законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и выбранные Обществом для исчисления и уплаты следующих налогов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>налог на прибыль;</li> <li>налог на добавленную стоимость;</li> <li>налог на имущество;</li> <li>транспортный налог.</li> </ul> <p>ООО «ОСК-Сервис» осуществляет ведение налогового учета для Общества на основании договора возмездного оказания услуг.</p> <p>Основу налогового учета в Обществе образуют применяемые Обществом регистры бухгалтерского учета и первичные документы, сгруппированные согласно требованиям Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).</p> <p>Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по какому-либо из перечисленных налогов Общество дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета <u>дополнительными реквизитами и данными, формируя тем</u></p>	<p>статья 313 НК РФ</p> <p>пункт 12 статьи 167 НК РФ</p>

самым регистры налогового учета.

При необходимости Общество формирует самостоятельные регистры налогового учета.

Формы и состав применяемых налоговых регистров указываются в приложениях к настоящей учетной политике.

По филиалам и представительствам Общества налоговый учет ведется только в отношении налогов, исчисляемых по месту нахождения филиала (представительства), а также в отношении налога на прибыль. По обособленным подразделениям Общества, не являющимся филиалом (представительством) налоговый учет ведется только в тех случаях, когда это прямо предусмотрено требованиями НК РФ и (или) соответствующими распоряжениями АО «ОСК».

Настоящее Положение применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому. Все приложения к Положению об Учетной политике Общества для целей налогообложения, принятые и утвержденные до 2019 года, продолжают свое действие в 2019 году и применяются в части, не противоречащей настоящему Положению.

В настоящее Положение в течение отчетного или налогового периода могут быть внесены изменения и дополнения, вызванные:

началом осуществления Обществом новых видов деятельности (в частности, деятельность в рамках договоров простого товарищества, доверительного управления);

осуществлением Обществом хозяйственных операций не систематического характера, не урегулированных настоящим Положением (в частности, операций с отдельными видами ценных бумаг, инструментами срочных сделок);

изменениями законодательства Российской Федерации в области налогообложения (с даты вступления в силу указанных изменений);

детализацией способов ведения налогового учета в рамках применяемых методов, утвержденных действующим Положением;

изменениями набора и форм налоговых регистров в рамках применяемых методов, утвержденных действующим Положением.

Изменения и дополнения, вызванные изменением применяемых методов налогового учета в рамках вариантов, предусмотренных НК РФ, могут быть внесены только с начала нового отчетного года.

Движение документов налогового учета (скан-копии и файлы регистров налогового учета) организовано в электронном виде, регулируется правилами и стандартами системы АС ОЦО СЭД (сертифицированная и защищенная система электронного

	<p>документооборота), действующая в ООО «ОСК-Сервис». Хранение документов налогового учета (скан-копии и файлы регистров налогового учета) осуществляется в электронном виде в системе АС ОЦО СЭД, а также на специально выделенных для этих целей ресурсах ООО «ОСК-Сервис». Правила систематизации документов налогового учета (скан-копии и файлы регистров налогового учета) для целей их размещения и хранения определены внутренними регламентами ООО «ОСК-Сервис».</p>	
	2. Налоговый учет по налогу на прибыль	
2.1. Объект налогообложения	<p>Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная Обществом. В свою очередь, прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемые в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.</p>	пункт 1 статьи 247 НК РФ
2.2. Доходы		
2.2.1. Классификация доходов	<p>К доходам в целях налогового учета по налогу на прибыль относятся: 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг), прочего имущества и имущественных прав (далее -доходы от реализации); 2) внереализационные доходы. Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам от реализации, в случае, если этот вид деятельности Общество включает в состав основных. Внереализационными доходами признаются все иные доходы. При определении налоговой базы не учитываются доходы, поименованные в статье 251 НК РФ.</p>	<p>статья 248 НК РФ пункт 4 статьи 250 НК РФ статья 250 НК РФ статья 251 НК РФ</p>
2.2.2. Оценка доходов	<p>Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих получение Обществом дохода, и документов налогового учета. Доходы оцениваются исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах, с учетом положений статьи 271 НК РФ. При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Обществом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС, акцизы и др.). Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации (далее - ЦБ РФ) на дату признания соответствующего дохода. Если при пересчете</p>	<p>статьи 248, 249, 250 НК РФ пункт 8 статьи 271 НК РФ</p>



выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом Российской Федерации или соглашением сторон, пересчет доходов, требований (обязательств) производится по такому курсу.

Доходы от реализации определяются без учета курсовых разниц, определяемых в соответствии со статьей 250 НК РФ,

Курсовые разницы, учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).

В случае если реализация производится через комиссионера, то Общество определяет сумму выручки от реализации исходя из стоимости, указанной в извещении комиссионера о реализации принадлежащего комитенту имущества (имущественных прав).

При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) через комиссионера доходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ (либо иному курсу иностранной валюты, установленному законом Российской Федерации или соглашением сторон) на дату реализации принадлежащего Обществу имущества (имущественных прав), указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента). Под извещением комиссионера (агента) подразумевается один письменный документ либо несколько письменных документов, которые в совокупности позволяют выяснить данные, необходимые для налогообложения. Разница между оценкой данных доходов по курсу ЦБ РФ (иному курсу, установленному законом Российской Федерации или соглашением сторон) на дату реализации принадлежащего Обществу имущества и курсу ЦБ РФ (иному курсу, установленному законом или соглашением сторон) на дату поступления иностранной валюты от комиссионера в оплату данных доходов признается Обществом курсовой разницей и учитывается в составе внереализационных доходов (расходов).

При реализации финансовых услуг (переуступке права требования долга) доход (выручка) определяется как стоимость имущества, причитающегося Обществу при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются, если иное не предусмотрено НК РФ, исходя из цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

При определении в целях налогообложения дохода, полученного от взаимозависимого лица с учетом цены

пункт 2 статьи  
250 НК РФ

статья 316 НК  
РФ

пункт 1, пункт 3  
статьи 271 НК  
РФ

пункт 3 статьи  
279 НК РФ

пункт 4 статьи  
274 НК РФ

пункт 2, пункт 3,  
пункт 6 статьи

	<p>товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не доказано обратное либо если Общество не произвело самостоятельно корректировку сумм налога (убытка) в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ.</p> <p>Общество вправе самостоятельно применить для целей налогообложения цену, отличающуюся от цены, примененной в указанной сделке, в случае, если цена, фактически примененная в указанной сделке, не соответствует рыночной цене.</p> <p>При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно, а также при оприходовании материально-производственных запасов и прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, или имущества, которое получено при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств (либо при их ремонте) оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена Обществом - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.</p> <p>Сумма дохода в виде дивидендов определяется на основании протокола собрания акционеров (участников) и платежных документов.</p> <p>Сумма дохода в виде процентов по долговым обязательствам определяется исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания доходов, определяемую в соответствии с положениями статьями 271-273 НК РФ.</p>	<p>105.3 НК РФ</p> <p>пункт 8, пункт 13, пункт 20 статьи 250, пункт 5 статьи 274 НК РФ</p> <p>пункт 1 статьи 328 НК РФ</p>
<p>2.2.3. Порядок признания доходов</p>	<p>Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).</p> <p>Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.</p> <p>По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между</p>	<p>пункт 1, пункт 2, пункт 3 статьи 271 НК РФ</p>

доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Данный принцип подразумевает сопоставимое распределение и признание доходов в случае признания расходов в составе текущих расходов отчетного (налогового) периода.

По производствам с длительным технологическим циклом (более одного налогового периода), в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) в отчетном (налоговом) периоде признается пропорционально доле фактически понесенных расходов отчетного (налогового) периода, отраженных в бухгалтерском учете, в общей сумме расходов, предусмотренной сметой (калькуляцией договорной цены). В случае, если договором не предусмотрена смета (калькуляция договорной цены), указанная доля определяется на основе плановых расходов по договору, представленных подразделением Общества, ответственным за формирование плановых показателей.

По производствам с технологическим циклом длительностью менее одного налогового периода, но сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) в отчетном (налоговом) периоде признается в порядке, аналогичном порядку признания доходов по производствам с длительным технологическим циклом.

Доходы от реализации по договорам, условиями которых предусматривается поэтапная сдача работ (услуг), независимо от длительности отдельных этапов, признаются в момент подписания сторонами акта о выполнении работ (услуг), при этом прямые расходы по таким договорам до признания соответствующих доходов учитываются в составе незавершенного производства.

При реализации через комиссионера (агента) Общество признает сумму выручки от реализации на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества (имущественных прав), при этом комиссионер (агент) должен представить извещение не позднее чем через три дня с момента окончания отчетного периода, в котором произошла такая реализация.

При реализации услуг финансирования под уступку денежного требования, а также реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг дата получения дохода определяется

статья 316 НК  
РФ

пункт 5 статьи  
271 НК РФ

как день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования. При уступке первоначальным кредитором права требования долга третьему лицу дата получения уступки права требования определяется как день подписания сторонами акта уступки права требования.

Для внереализационных доходов дата получения дохода определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ, в частности датой получения дохода является: для доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности Других организаций и по иным аналогичным доходам - дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества; транзитный валютный счет для дивидендов в иностранной валюте;

для доходов в виде сумм восстановленных резервов, предусмотренных НК РФ - последний день отчетного периода;

для доходов в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности и иных аналогичных доходов - дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода (с учетом требований пункта 1 статьи 271 НК РФ о признании доходов в том периоде, в котором они имели место);

для доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) - дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда;

для доходов прошлых лет - дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода);

для доходов от сдачи имущества в аренду и для доходов в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте - последнее число текущего месяца;

для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) - дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества - дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;

для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате

пункт 4 статьи  
271 НК РФ

	<p>инвентаризации - дата оформления инвентаризационной описи;</p> <p>для доходов в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства);</p> <p>для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ - на дату распоряжения руководителя о списании кредиторской задолженности.</p>	<p>пункт 6 статьи 271 НК РФ</p>
<p>2.3. Расходы</p>		
<p>2.3.1. Классификация расходов</p>	<p>К расходам в целях налогового учета относятся:</p> <p>расходы, связанные с производством и реализацией;</p> <p>внереализационные расходы.</p> <p>Расходы, связанные с производством реализацией, включают:</p> <p>материальные расходы (определяются в соответствии со статьей 254 НК РФ);</p> <p>расходы на оплату труда (определяются в соответствии со статьей 255 НК РФ);</p> <p>суммы начисленной амортизации (определяются в соответствии со статьями 256 - 259 НК РФ);</p> <p>расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии (определяются в соответствии со статьями 254, 260 НК РФ);</p> <p>расходы на освоение природных ресурсов (определяются в соответствии со статьей 261 НК РФ);</p> <p>расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (определяются в соответствии со статьей 262 НК РФ);</p> <p>расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование (определяются в соответствии со статьей 263 НК РФ);</p> <p>прочие расходы (определяются в соответствии со статьей 264 НК РФ).</p> <p>Расходы на содержание переданного в аренду имущества относятся к расходам, связанным с производством и (или) реализацией, в случае, если этот</p>	<p>статьи 252, 253 НК РФ</p> <p>статья 265 НК РФ</p> <p>статьи 252, 253</p>

<p>вид деятельности Общество включает в состав основных.</p> <p>В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.</p> <p>Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, Общество самостоятельно определяет, к какой именно группе относятся такие затраты.</p> <p>Расходы на производство и реализацию учитываются в налоговом учете в разрезе прямых и косвенных расходов.</p> <p>К прямым расходам Общество относит следующие расходы, формирующие себестоимость продукции (работ, услуг) и учитываемые в бухгалтерском учете в разрезе производственных заказов на счетах 20 «Основное производство» (по всем производственным заказам) и 23 «Вспомогательное производство» (по заказам на выпуск готовой продукции, полуфабрикатов и материалов собственного производства, реализуемых на сторону либо включаемых в состав прямых расходов на производство и реализацию):</p> <p>стоимость сырья и (или) материалов (за вычетом стоимости возвратных отходов), используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции, а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;</p> <p>расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями Общества, которые прямо и непосредственно относятся на себестоимость конкретного заказа;</p> <p>расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы в виде страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном</p>	<p>НК РФ</p> <p>статья 265 НК РФ</p> <p>статья 318 НК РФ</p>
--	--

законодательством РФ порядке на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг.

В состав прямых расходов также включается стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до покупателя товаров, в случае, когда указанные расходы не включены в цену приобретения товаров.

Остальные расходы признаются косвенными, При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

Расходы, которые учитываются для целей налогообложения в пределах норм, установленных НК РФ, подразделяются на:

1) расходы, по которым расчет предельной величины производится в момент их учета, в т.ч.:

расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

расходы на выплату подъемных;

расходы на оплату услуг нотариуса;

потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов;

платежи, выплачиваемые по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей;

платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, за размещение отходов производства и потребления и другие аналогичные расходы;

2) расходы, по которым расчет предельной величины производится после консолидации данных о расходах по Обществу в целом, в т.ч.:

нормируемые расходы на рекламу: на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах втором - четвертом пункта 4 статьи 264 НК РФ;

представительские расходы;

платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату

статья 320 НК  
РФ

пункт 2 статьи  
318 НК РФ

подпункт 5,  
подпункт 11,  
подпункт 16  
пункта 1 статьи  
264, подпункт 2  
пункта 7 статьи  
254, пункт 16  
статьи 255 НК  
РФ, подпункт 7  
пункта 1 статьи  
254 НК РФ

пункт 4 статьи  
264 НК РФ

пункт 2 статьи  
264 НК РФ  
пункт 1 б статьи

	<p>страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года;</p> <p>платежи (взносы), уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» и платежи (взносы), уплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников.</p>	255 НК РФ
2.3.2. Оценка расходов	<p>Расходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих осуществление Обществом расхода, а также документов налогового учета.</p> <p>При определении расходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Обществу продавцом (поставщиком) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС, акцизы и др.).</p> <p>Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего расхода. Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, пересчет расходов, требований (обязательств) производится по такому курсу,</p> <p>Расходы от реализации определяются без учета курсовых разниц, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.</p> <p>Курсовые разницы, учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).</p> <p>В случае если приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) производится через комиссионера, то Общество определяет сумму расхода исходя из стоимости, указанной в извещении комиссионера о приобретении принадлежащего комитенту имущества (имущественных прав),</p> <p>При приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) по договору комиссии (агентскому договору) через комиссионера расходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ (либо иному курсу иностранной валюты, установленному законом или соглашением сторон) на дату приобретения товаров (работ, услуг, имущественных прав), указанную в извещении комиссионера (агента) о приобретении и (или) в отчете комиссионера (агента). <u>Под извещением комиссионера (агента) подразумевается</u></p>	<p>статья 252, статья 265 НК РФ</p> <p>пункт 19 статьи 270 НК РФ</p> <p>пункт 10 статьи 272 НК РФ</p> <p>подпункт 5 пункта 1 статьи 265 НК РФ</p> <p>статья 272 НК РФ</p>



	<p>один письменный документ либо несколько письменных документов, которые в совокупности позволяют выяснить данные, необходимые для налогообложения. Разница между оценкой данных расходов по курсу ЦБ РФ (иному курсу, установленному законом или соглашением сторон) на дату приобретения товаров (работ, услуг, имущественных прав) и курсу ЦБ РФ (иному курсу, установленному законом или соглашением сторон) на дату поступления иностранной валюты от комиссионера в оплату данных расходов признается Обществом курсовой разницей и учитывается в составе внереализационных доходов (расходов). При определении в целях налогообложения расхода в отношении взаимозависимого лица с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не доказано обратное либо если Общество не произвело самостоятельно корректировку сумм налога (убытка) в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 ПК РФ. Общество вправе самостоятельно применить для целей налогообложения цену, отличающуюся от цены, примененной в указанной сделке, в случае, если цена, фактически примененная в указанной сделке, не соответствует рыночной цене.</p>	<p>пункт 2, пункт 3, пункт 6 статьи 105.3 НК РФ</p>
<p>2.3.3. Порядок признания расходов</p>	<p>Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором и другими). В качестве расхода признаются любые затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Под деятельностью, направленной на получение дохода подразумевается любая, не запрещенная законодательством Российской Федерации деятельность,</p>	<p>статьи 252, 265 НК РФ Определение Конституционного Суда от 04.06.2007</p>

обусловленная целью получения экономических выгод (как прямых, так и косвенных), в т.ч. в отдаленной перспективе.

Расходы, не удовлетворяющие указанным критериям, для целей налогообложения не учитываются.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления), за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Под условиями сделки подразумеваются условия, определяющие связь между доходами и расходами, зафиксированные в письменных документах сторонами сделки, а также условия взаимосвязанных сделок (как тех, в которых Общество выступает приобретающей стороной, так и тех, в которых Общество выступает стороной, реализующей товары, работы, услуги, имущественные права) и раскрывающие порядок признания расходов:

для расходов в виде платы за пользование имуществом (в т.ч. по договору лизинга) и для расходов на приобретение имущественных прав (в т.ч. прав пользования программными продуктами) - срок пользования имуществом или срок обладания имущественным правом. Если срок пользования (обладания) в письменном документе не определен - Общество применяет для целей налогообложения планируемый срок пользования (обладания), установленный решением специально созданной для этих целей комиссии. Если срок пользования (обладания) согласно письменному документу не ограничен - Общество принимает срок списания равным 5 годам;

для расходов в виде страховых взносов всех видов - срок страхования признается с учетом требований пункта 6 статьи 272 НК РФ;

для расходов в виде банковских гарантий всех видов - срок действия банковской гарантии;

для расходов, связанных с реализацией товаров, имущественных прав - дату реализации указанных товаров, имущественных прав;

для расходов, связанных с реализацией амортизируемого имущества, земельных участков, материалов, прочего имущества - дату реализации указанного имущества;

для прямых расходов, связанных с реализацией работ по договорам, срок выполнения работ по которым находится в пределах отчетного периода - дату передачи заказчику результата работ;

для прямых расходов, связанных с реализацией работ по договорам, срок выполнения работ по которым

№ 320-О-П,  
Определение  
Конституционного  
Суда от 04.06.2007  
№ 366-О-П, статья  
2ГКРФ

пункт 1 статьи  
272 НК РФ

статья 272 НК  
РФ, пункт 4  
статьи 1234 ГК  
РФ

выходит за пределы отчетного периода - срок выполнения работ от начала работ до передачи результата заказчику, В случае если сторонами сделки фактически не соблюдается срок выполнения работ, оговоренный в договоре - Общество понимает под условиями сделки фактический период выполнения данных работ, подтвержденный документами, оформленными в соответствии с требованиями действующего законодательства;

для всех остальных расходов (в т.ч. для прямых расходов, связанных с оказанием услуг) - дату приобретения соответствующего ресурса (товара, работы, услуги), с учетом требований пункта 7 статьи 272 НК РФ в зависимости от вида приобретенных ресурсов.

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

Данный принцип подразумевает сопоставимое распределение и признание доходов в случае признания расходов в составе текущих расходов отчетного (налогового) периода. Оценка остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, полуфабрикатов и материалов собственного производства осуществляется Обществом в соответствии с принципами, применяемыми в целях бухгалтерского учета, с учетом требований статьи 318 НК РФ о включении в состав НЗП только прямых расходов. Сумма прямых расходов по торговым операциям в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в порядке, установленном статьей 320 НК РФ.

При реализации через комиссионера (агента), Общество признает сумму расходов, связанных с реализацией и подлежащих возмещению комиссионеру (агенту) на дату, определенную в извещении комиссионера (агента) как дату осуществления соответствующих расходов. Комиссионер (агент) должен представить извещение не более чем через три дня с момента окончания отчетного периода, в котором произошла такая реализация.

Расходы признаются осуществленными (с учетом требований статьи 272 НК РФ и настоящего Положения о признании расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок и принципа равномерности признания доходов и расходов):

материальные расходы в части сырья и материалов - на дату передачи в производство сырья и материалов;

подпункт 3  
пункта 7 статьи  
272 НК РФ

пункт 2 статьи  
272 НК РФ

<p>материальные расходы в части услуг (работ) производственного характера, приходящихся на реализованные товары (работы, услуги) - на дату подписания Обществом акта приемки-передачи услуг (работ);</p>	
<p>амортизация - ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным статьями 259, 259.1, 322 НК РФ;</p>	<p>пункт 3 статьи 272 НК РФ</p>
<p>расходы на оплату труда - ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда.</p>	<p>пункт 4 статьи 272 НК РФ</p>
<p>расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются - в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Под периодом уплаты взноса Общество понимает период, в течение которого осуществляется страхование по договору страхования, оплаченный данным взносом;</p>	<p>пункт 6 статьи 272 НК РФ</p>
<p>расходы на ремонт основных средств (в т.ч. арендованных, если договором аренды данная обязанность возложена на Общество) - в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.</p>	<p>пункт 5 статьи 272 НК РФ</p>
<p>Для внереализационных (а также для прочих, связанных с реализацией) расходов дата осуществления расходов определяется в соответствии с пунктом 7 статьи 272 НК РФ, в частности датой осуществления расходов является:</p>	<p>пункт 7 статьи 272 НК РФ</p>
<p>для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей - дата начисления налогов (сборов);</p>	
<p>для расходов в виде сумм отчислений в резервы, предусмотренные НК РФ - последний день отчетного</p>	

периода;

для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде сумм комиссионных сборов, в виде иных подобных расходов - дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода (с учетом требований пункта 1 статьи 272 НК РФ о признании расходов в том периоде, к которому они относятся);

для расходов в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) - дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда;

для убытков (расходов) прошлых лет - дата выявления убытка (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие убытка);

для расходов в виде арендных платежей за арендуемое имущество и для расходов в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте - последнее число текущего месяца;

для расходов в виде лизинговых платежей за принятое в лизинг имущество - последнее число текущего месяца. В том случае если договором лизинга предусмотрен неравномерный график лизинговых платежей, рассматриваемых Обществом как стоимость пользования имуществом (т.е. стоимость лизинговых платежей за разные периоды в течение срока действия договора лизинга не одинакова), расходы признаются:

в размере стоимости лизингового платежа, предусмотренного графиком, если данная неравномерность обусловлена каким-либо финансовым базисом (например, аннуитетом), либо экономическим базисом;

в размере стоимости лизингового платежа, рассчитываемого как отношение общей величины лизинговых платежей к числу месяцев срока лизинга от даты приемки имущества в лизинг до даты выкупа или возврата имущества лизингодателю во всех иных случаях. Выкупная стоимость имущества по договору лизинга учитывается Обществом в составе расходов на приобретение амортизируемого имущества только, в том случае, если договором лизинга данная выкупная стоимость определена в виде конкретной суммы или нескольких сумм, согласованных и выделенных сторонами отдельно от лизинговых платежей (не в составе лизинговых

подпункт 1  
пункта 2 статьи  
265, статья 272,  
НКРФ  
пункт 7 статьи  
272 НК РФ

подпункт 3  
пункта 7 статьи  
272, пункт 8  
статьи 272 НК  
РФ

<p>платежей);</p> <p>для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), включая материалы, израсходованные при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества - дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;</p> <p>для расходов в виде стоимости недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены - дата документа, выданного уполномоченным органом государственной власти, подтверждающего факт отсутствия виновных лиц;</p> <p>для расходов в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства);</p> <p>для расходов в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ - дата распоряжения руководителя о списании кредиторской задолженности;</p> <p>для расходов в виде банковских комиссий любого вида - дата документа, служащего основанием для произведения расчетов либо последнее число отчетного (налогового) периода;</p> <p>для расходов на НИОКР, не входящие в перечень, утвержденный Правительством Российской Федерации, как давшие положительный результат, так и не давшие положительный результат, в результате которых Общество не получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности произведенные расходы учитываются равномерно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение одного года при условии</p>	<p>подпункт 8 пункта 1 статьи 265, пункт 1 статьи 272 НК РФ</p> <p>подпункт 5 пункта 2 статьи 265, пункт 1 статьи 272 НК РФ</p> <p>пункт 8 статьи 272 НК РФ, подпункт 2 пункта 1 статьи 265 НК РФ</p> <p>подпункт 14 пункта 1 статьи 265 НК РФ</p> <p>подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ, подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ</p> <p>статья 262 НК РФ</p>
---	---

использования указанных НИОКР в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие НИОКР (отдельные этапы НИОКР);

для расходов в виде остаточной стоимости объектов амортизируемого имущества, в случае выбытия этого имущества, а также в виде расходов, понесенных Обществом, связанных с реализацией (выбытием) амортизируемого имущества, расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализованного (выбывшего) имущества - дата акта приемки-передачи (накладной) по договору купли-продажи для движимого имущества, дата регистрации сделки купли-продажи - для недвижимого имущества; указанный перечень расходов уменьшает доходы от реализации амортизируемого имущества при расчете соответствующего финансового результата;

для расходов в виде стоимости аннулированных производственных заказов, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта, утвержденного руководителем или уполномоченным им лицом; при этом расходы признаются в размере прямых затрат по данным заказам;

для расходов в виде безнадежных долгов, не покрытых за счет средств резерва по сомнительным долгам - дата распоряжения руководителя о списании дебиторской задолженности;

для расходов в виде стоимости приобретения права требования долга и расходов, непосредственно связанных с этой реализацией, при реализации Обществом, выступающим первоначальным кредитором, права требования долга третьему лицу - день подписания сторонами акта уступки права требования; указанный перечень расходов уменьшает доходы от реализации права требования долга при расчете соответствующего финансового результата;

для расходов в виде стоимости приобретения права требования долга и расходов, непосредственно связанных с этой реализацией, при реализации Обществом, выступающим финансовым агентом, финансовых услуг - день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования; указанный перечень расходов уменьшает доходы от реализации права требования долга при расчете соответствующего финансового результата;

для расходов в виде стоимости (цены) приобретения имущественных прав (долей, паев) и стоимости расходов, связанных с их приобретением и реализацией, при реализации имущественных прав (долей, паев) - дата акта приема-передачи имущественного права (доли, пая), а в случае, если

пункт 1 статьи 257, статья 323, подпункт 8 пункта 1 статьи 265, пункт 3 статьи 268, статьи 272 НК РФ

подпункт 11 пункта 1 статьи 265 НК РФ

подпункт 2 пункта 2 статьи 265, статьи 272 НК РФ

статья 279 НК РФ

пункт 7 статьи 272, статья 268 НК РФ

<p>2.3.4. Расходы в виде сумм начисленной амортизации</p>	<p>переход права собственности на указанные активы в силу закона удостоверяется нотариально либо путем внесения записи в специальный реестр, либо путем государственной регистрации - соответственно: дата нотариального удостоверения, дата внесения записи в специальный реестр, дата государственной регистрации.</p> <p>Для всех видов амортизируемого имущества Общество применяет линейный метод начисления амортизации.</p> <p>Общество не применяет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в виде амортизационной премии.</p> <p>Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.</p> <p>В Обществе к амортизируемому имуществу относятся следующие объекты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>основные средства;</li> <li>нематериальные активы (для признания нематериального актива необходимо наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака);</li> <li>капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом - арендатором с согласия арендодателя.</li> </ul> <p>Не являются амортизируемым имуществом: природные ресурсы, товары, материально-производственные запасы, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, не давшие положительного результата опытно-конструкторские и технологические работы, интеллектуальные и деловые качества работников Общества, их квалификация и способность к труду.</p> <p>Не подлежит амортизации амортизируемое имущество:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;</li> <li>объекты внешнего благоустройства, не используемые Обществом прямо или косвенно</li> </ul>	<p>статья 259, статья 256 НК РФ</p> <p>пункт 9 статьи 258 НК РФ</p> <p>статья 256 НК РФ</p>
---	---	---



для извлечения дохода;

книги и иные подобные объекты, произведения искусства;

имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, полученных Обществом в рамках целевого финансирования от организаций (физических лиц);

приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора;

основные средства и нематериальные активы, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

основные средства, переведенные по решению руководства Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

основные средства, находящиеся по решению руководства Общества на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Первоначальной стоимостью амортизируемого имущества является сумма расходов на его приобретение (включая ввозные таможенные пошлины и сборы), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

В первоначальную стоимость приобретаемых объектов недвижимости не включаются расходы в виде государственной пошлины за регистрацию сделок с недвижимым имуществом, данные расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Первоначальная стоимость имущества, (имущественных прав), полученных в виде вноса (вклада) в уставный капитал Общества, определяется как остаточная стоимость указанного имущества (имущественных прав), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Если Общество - получающая сторона не может документально

статья 257 НК  
РФ

подпункт 40  
пункта 1 статьи  
264, подпункт 22  
пункта 1 статьи  
333.33 НК РФ

подпункт 2  
пункта 1 статьи  
277 НК РФ

подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств собственного производства формируется исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 НК РФ (по стоимости прямых расходов).

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно или выявленных в результате инвентаризации, определяется как сумма, в которую оценено данное имущество исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. Информация о ценах подтверждается Обществом - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных безвозмездно, определяется как сумма расходов, связанных с доведением их до состояния пригодного к использованию. Для целей признания стоимости таких нематериальных активов в составе внереализационных доходов, они оцениваются в порядке, аналогичном оценке безвозмездно полученных основных средств.

Первоначальная стоимость имущества, являющегося предметом лизинга, определяется как сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

В случае, если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения создан новый объект основных средств, его первоначальная стоимость определяется как сумма следующих составляющих:

остаточная стоимость объекта, подвергшегося реконструкции, модернизации или техническому перевооружению;

стоимость расходов на реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования определяется на основании рекомендаций специалистов технических служб с учетом «Классификации основных средств, включаемых

пункт 1 статьи 257, пункт 2 статьи 319 НК РФ

пункт 1 статьи 257, пункты 8, 20 статьи 250, статья 105.3 НК РФ

пункт 8 статьи 250, статья 105.3 НК РФ

пункт 1 статьи 257 НК РФ

пункт 2 статьи 257 НК РФ

статья 257 НК РФ

в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 (далее - Классификация), устанавливается специальной комиссией Общества и утверждается руководителем Общества.

По объектам амортизируемого имущества, переданным временно во временное безвозмездное пользование, срок полезного использования не продлевается.

По объектам основных средств, находившимся на консервации, срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основного средства на консервации.

Общество может увеличить срок полезного использования объекта основных средств после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, если для этого даны соответствующие рекомендации специалистов технических служб. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. В таком случае норма амортизации по данному объекту применяется с учетом срока полезного использования, существовавшего до проведения реконструкции, модернизации, технического перевооружения, увеличенного на то количество месяцев, которое указано в соответствующем решении специальной комиссии Общества.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, Общество при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования, т.е. норма амортизации по данному объекту применяется с учетом срока полезного использования, существовавшего до проведения реконструкции, модернизации, технического перевооружения.

В случае если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения создан новый объект основных средств, специальной комиссией ему устанавливается новый срок полезного использования исходя из его принадлежности к конкретной амортизационной группе.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций - изготовителей.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, произведенные Обществом

статья 258 НК РФ

пункт 3 статьи 256 НК РФ

пункт 3 статьи 256 НК РФ

пункт 1 статьи 258 НК РФ

пункт 1 статьи 258 НК РФ

пункт 6 статьи 258 НК РФ

пункт 1 статьи 258 НК РФ

арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются Обществом - арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией.

Общество применяет к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3 в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), в том случае, когда данные основные средства должны учитываться на балансе Общества в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга). Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

Общество применяет к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2 в отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Применение специального коэффициента устанавливается для каждого объекта специальной комиссией Общества и утверждается руководителем Общества.

В случае если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения создан новый объект основных средств, ему должен быть назначен срок полезного использования согласно его принадлежности к определенной специальной комиссией амортизационной группе.

Общество определяет срок полезного использования по объектам нематериальных активов исходя из срока действия: патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранного применимым законодательством полезного срока государства, а также исходя из использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам,

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию этого объекта.

По основным средствам, передаваемым Обществом

пункт 2 статьи  
259.3 НК РФ

пункт 2 статьи  
258 НК РФ

пункт 2 статьи  
258 НК РФ

пункт 4 статьи  
259 НК РФ

пункт 6, пункт 7

<p>в безвозмездное пользование, начисление амортизации не производится, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача. Аналогичный порядок применяется в отношении основных средств, переведенных на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также основных средств, находящихся на реконструкции или модернизации свыше 12 месяцев и не используемых Обществом в указанный период. При прекращении договора безвозмездного пользования и возврате объектов амортизируемого имущества Обществу, а также при расконсервации, завершении реконструкции (модернизации) объекта основных средств амортизация по нему начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли возврат объектов Обществу, завершение реконструкции (модернизации) или расконсервация основного средства.</p> <p>При начислении амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении (в том числе внесенным в виде вклада в уставный капитал Общества или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (при наличии соответствующей документально подтвержденной информации). При этом срок полезного использования данных основных средств определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому Классификацией, или превышающим этот срок, Общество вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом рекомендаций специалистов технических служб и (или) организаций-изготовителей,</p>	<p>статьи 259.1 НК РФ</p> <p>пункт 7 статьи 258 НК РФ</p>
---	---



Общество включает материально-производственные запасы, результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 БЖ РФ (по стоимости прямых расходов).

Стоимость спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, выдаваемых работникам в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также с установленными в Обществе повышенными нормами, улучшающими защиту работников по сравнению с типовыми нормами, учитывается в составе материальных расходов в полном объеме.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки МПЗ, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются:

потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

технологические потери при производстве и (или) транспортировке. Технологическими потерями

254, пункт 2  
статьи 319 НК  
РФ

пункт 6 статьи  
254 НК РФ

пункт 7 статьи  
254 НК РФ

	<p>признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.</p> <p>Стоимость технологических потерь признается Обществом в составе материальных расходов исходя из фактического размера потерь при условии документального подтверждения их наличия и экономической обоснованности. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Обществом применяется метод оценки по средней стоимости. В аналогичном порядке Обществом определяется стоимость товаров, включаемых в состав расходов по торговым операциям.</p>	<p>пункт 8 статьи 254 НК РФ статья 320 НК РФ</p>
<p>2.3.6. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам</p>	<p>По долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено статьей 269 НК РФ. По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ, а также с учетом интервалов предельных значений процентных ставок, установленных статьей 269 НК РФ. В случае, если задолженность по долговому обязательству признается контролируемой задолженностью, предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов, исчисляется путем деления суммы процентов, начисленных Обществом в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода согласно правилам, установленным пунктом 4 статьи 269 НК РФ.</p>	<p>статья 269 НК РФ</p>
<p>2.3.7. Расходы в виде отчислений в резервы.</p>	<p>Общество создает: резерв по сомнительным долгам; резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; резерв предстоящих расходов на оплату отпусков; резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.</p>	<p>статьи 266, 267, 267.2, 324, 324.1 НК РФ</p>



<p>2.4. Порядок признания финансовых результатов по операциям реализации отдельных видов имущества и имущественных прав</p>	<p>Обособленно осуществляется признание финансовых результатов для целей налогообложения по следующим операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по реализации амортизируемого имущества;</li> <li>уступки (переуступки) права требования долга;</li> <li>по деятельности с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств;</li> </ul> <p>Для этих целей Общество ведет отдельный учет указанных операций.</p> <p>Обществом не осуществляется деятельность по реализации прав на земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств, а также на приобретение прав на заключение договоров аренды земельных участков; не осуществляется деятельность в рамках договоров доверительного управления и простого товарищества. Если указанные операции начнут осуществляться, признание для целей налогообложения соответствующих финансовых результатов будет также производиться обособленно.</p> <p>Настоящее Положение в таком случае подлежит дополнению соответствующими данными об особенностях налогообложения указанных операций в том же отчетном (налоговом) периоде.</p>	<p>статьи 268, 275.1, 276, 279, 323 НК РФ</p>
<p>2.4.1. Порядок признания финансовых результатов по операциям уступки (переуступки) права требования долга</p>	<p>При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется с учетом положений, установленных статьей 279 НК РФ. Под правом требования долга для целей настоящего Положения понимается право требования долга, вытекающее из любого возмездного договора, в отношении которого законодательством такая уступка не запрещена.</p> <p>Учет финансовых результатов от реализации права требования долга третьему лицу Обществом, выступающим первоначальным кредитором, ведется отдельно по каждой сделке и суммируется по двум составляющим:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>финансовые результаты (доходы и расходы) по требованию, проданному с прибылью;</li> <li>финансовые результаты (доходы и расходы) по требованию, проданному с убытком.</li> </ul> <p>При реализации Обществом, выступающим первоначальным кредитором, права требования долга третьему лицу до наступления срока платежа, размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую Общество уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ (интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам) по долговому</p>	<p>статья 279 НК РФ</p>

	<p>обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором, долг по которому уступается. Под доходом от уступки права требования в данном случае Общество понимается положительная величина, равная разнице между суммой, вырученной от реализации права требования долга и стоимостью реализованного долга с учетом расходов, связанных с этой реализацией.</p> <p>При реализации Обществом, выступающим первоначальным кредитором, права требования долга третьему лицу после наступления срока платежа, предусмотренного договором, долг по которому уступается, убыток в полном объеме принимается в целях налогообложения.</p>	
<p>2.4.2. Порядок признания финансовых результатов по реализации амортизируемого имущества</p>	<p>Учет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества ведется отдельно по каждому объекту и суммируется по двум составляющим:</p> <p>финансовые результаты (в т.ч. доходы и расходы) по амортизируемому имуществу, реализованному с прибылью;</p> <p>финансовые результаты (в т.ч. доходы и расходы) по амортизируемому имуществу, реализованному с убытком.</p> <p>При реализации амортизируемого имущества убыток Общества включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. При расчете срока (количества месяцев) фактической эксплуатации учитывается месяц, в котором амортизируемое имущество было реализовано. Под сроком полезного использования в данном случае Общество понимает срок полезного использования, установленный на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества без учета повышающих коэффициентов, предусмотренных НК РФ, но с учетом изменений срока полезного использования, вызванных достройкой, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением объекта, если таковые имели место, а также с учетом коэффициентов, понижающих норму амортизации, если таковые используются Обществом.</p>	<p>статья 323 НК РФ</p> <p>пункт 3 статьи 268 НК РФ</p>
<p>2.4.3. Порядок признания финансовых результатов по</p>	<p>Учет финансовых результатов по деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств ведется отдельно по каждому объекту и суммируется по двум составляющим:</p> <p>финансовые результаты (в т.ч. доходы и расходы) по деятельности объекта, в результате которой в отчетном</p>	<p>статья 275.1 НК РФ</p>

<p>деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств</p>	<p>(налоговом) периоде получена прибыль; финансовые результаты (в т.ч. доходы и расходы) по деятельности объекта, в результате которой в отчетном (налоговом) периоде получен убыток.</p> <p>Для целей настоящего Положения к обслуживающим производствам и хозяйствам относятся подсобное хозяйство, объекты жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы, осуществляющие реализацию товаров, работ, услуг как своим работникам, так и сторонним лицам.</p> <p>Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объекта производств и хозяйств, признается для целей налогообложения только при соблюдении условий, установленных статьей 275.1 НК РФ (условий сопоставимости цены реализации, расходов на содержание объекта и условий работы объекта со специализированными организациями, для которых деятельность по использованию аналогичных объектов является основной).</p> <p>При невыполнении хотя бы одного из установленных статьей 275.1 НК РФ условий, убыток, полученный Обществом при осуществлении деятельности, связанной с использованием объекта обслуживающих производств и хозяйств, учитывается обособленно и переносится на срок, не превышающий десять лет. На погашение полученного убытка направляется только прибыль, полученная от осуществления деятельности указанного объекта.</p> <p>Если численность работников Общества составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта фактически осуществленные расходы на содержание объектов жилищного фонда, ЖКХ или социально-культурной сферы, находящихся в этом населенном пункте, принимаются полностью в текущем отчетном (налоговом) периоде.</p>	
<p>2.5. Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами</p>	<p>Ценной бумагой для целей настоящего Положения является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.</p> <p>В случаях, предусмотренных законом или в установленном им порядке, для осуществления и передачи прав, удостоверенных ценной бумагой, достаточно доказательств их закрепления в специальном реестре (обычном или компьютеризованном),</p> <p>К ценным бумагам относятся: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент,</p>	<p>пункт 1 статьи 142 ГК РФ</p> <p>пункт 2 статьи 142 ГК РФ</p>

	<p>акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг, за исключением закладных. По операциям с закладными налоговая база определяется в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 279 НК РФ.</p> <p>Ценные бумаги, для целей настоящего Положения, признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 9 статьи 280 НК РФ, остальные ценные бумаги признаются не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.</p> <p>В тех случаях, когда для принятия решения о соблюдении условий, предусмотренных пунктом 9 статьи 280 НК РФ (в целях признания ценных бумаг обращающимися на организованном рынке ценных бумаг) невозможно однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, Общество признает местом совершения таких сделок место нахождения Общества, то есть Российскую Федерацию.</p> <p>Под операциями с ценными бумагами для целей настоящего Положения понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>продажа по договору купли продажи;</li> <li>погашение эмитентом или лицом, принявшим на себя данные обязательства в установленном действующим законодательством порядке;</li> <li>передача в качестве расчетов за товары, работы, услуги, имущественные права, в счет погашения долговых обязательств;</li> <li>иное выбытие на возмездной основе.</li> </ul> <p>Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то налогообложение такой операции производится в соответствии со статьей 301 НК РФ.</p>	пункт 9 статьи 280 НК РФ
2.5.1. Оценка доходов по реализации (иному выбытию) ценных бумаг	<p>Доход Общества от продажи или иного возмездного выбытия ценной бумаги (исключая погашение) определяется как сумма следующих составляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>цена реализации или иного выбытия ценной бумаги;</li> <li>накопленный процентный (купонный) доход, уплаченный или подлежащий уплате Обществу покупателем ценной бумаги, за вычетом суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенной при налогообложении (в составе внереализационных доходов).</li> </ul> <p>В данном определении под ценой от реализации или иного выбытия ценной бумаги Обществом понимается</p>	пункт 2 статьи 280 НК РФ

величина:

равная цене, которая указана в договоре купли-продажи ценной бумаги (или ином соглашении о возмездном выбытии ценной бумаги) - в том случае, если данным договором (соглашением) выделена отдельно сумма накопленного процентного (купонного) дохода, подлежащая уплате Обществу;

равная расчетной величине, определяемой как разность между ценой, указанной в договоре купли-продажи ценной бумаги (или ином соглашении о возмездном выбытии ценной бумаги) и суммой накопленного процентного (купонного) дохода, подлежащего уплате Обществу, за вычетом суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенной при налогообложении (в составе внереализационных доходов) - в том случае, если данным договором (соглашением) не выделена отдельно сумма накопленного процентного (купонного) дохода, подлежащая уплате Обществу.

Под суммой накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной (подлежащей уплате) Обществу покупателем ценной бумаги понимается величина любого заранее заявленного (установленного) дохода по ценной бумаге, в том числе в виде дисконта по долговой ценной бумаге (векселю, облигации и т.пункт), рассчитанная исходя из условий эмиссии (выпуска) данной ценной бумаги, пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Доход Общества при погашении ценной бумаги эмитентом или лицом, принявшим на себя данные обязательства в установленном действующим законодательством порядке, определяется как сумма следующих составляющих:

номинал ценной бумаги;

накопленный процентный (купонный) доход, выплаченный или подлежащий выплате Обществу эмитентом ценной бумаги (векселедателем), за вычетом суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенной при налогообложении (в составе внереализационных доходов).

Доходы от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату фактического погашения или фактического получения Обществом сумм частичного погашения номинальной стоимости.

Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

Под ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте, Обществом понимаются ценные бумаги, имеющие номинал (номинальную стоимость) в силу нормативного регулирования их оборота и данная номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (за исключением инвестиционных паев открытых, закрытых и интервальных паевых инвестиционных фондов)

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается Обществом в соответствии с пунктами 5.1, 6 - 11 приказа Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 09 ноября 2010 г. № Ю-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации».

Для ценных бумаг, не поименованных в пунктах 5.1, 6 - 11 приказа Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 09 ноября 2010 г. № 10-66/пз-н, расчетная цена определяется как оценочная стоимость такой ценной бумаги, указанная оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

По ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной любым организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае

280 ПК РФ

пункт 16 статьи  
280 НК РФпункты 11, 12  
статьи 280 НК  
РФ

	<p>совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.</p> <p>При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки Общество принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.</p> <p>При реализации или ином выбытии ценных бумаг их оценка производится по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).</p>	пункт 23 статьи 280 НК РФ
2.5.2. Оценка расходов по реализации (иному выбытию) ценных бумаг	<p>Расход Общества при реализации (или ином выбытии) ценной бумаги определяется как сумма следующих составляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>цена приобретения этой ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение);</li> <li>затраты на реализацию ценной бумаги (затраты, связанные с погашением);</li> <li>накопленный процентный (купонный) доход, уплаченный Обществом продавцу ценной бумаги.</li> </ul> <p>При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету,</p> <p>В данном определении под ценой приобретения ценной бумаги Обществом понимается величина:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>равная цене, которая указана в договоре купли-продажи ценной бумаги (или ином соглашении о возмездном приобретении ценной бумаги) - в том случае, если данным договором (соглашением) выделена отдельно сумма накопленного процентного (купонного) дохода, подлежащая уплате Обществом;</li> <li>равная расчетной величине, определяемой как разность между ценой, указанной в договоре купли-продажи ценной бумаги (или ином соглашении о возмездном приобретении ценной бумаги) и суммой накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного Обществом, за вычетом суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенной при налогообложении (в составе внереализационных расходов) - в том случае, если данным договором (соглашением) не выделена</li> </ul>	пункт 3 статьи 280 НК РФ

	<p>отдельно сумма накопленного процентного (купонного) дохода, подлежащая уплате Обществом.</p> <p>В случае приобретения ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене выше максимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается максимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.</p> <p>Ценные бумаги, полученные в виде вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал Общества, в целях налогообложения прибыли оцениваются по стоимости полученных в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал ценных бумаг. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на данные ценные бумаги с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимых ценных бумаг или какой-либо их части, то стоимость таких ценных бумаг либо их части признается равной нулю.</p>	<p>пункт 16 статьи 280 НК РФ</p> <p>пункт 1 статьи 277 НК РФ</p>
<p>2.5.3. Признание доходов и расходов по реализации (иному выбытию) ценных бумаг</p>	<p>Датой получения дохода от реализации (иного выбытия, в т.ч. погашения) ценной бумаги признается дата перехода права собственности на ценную бумагу (при продаже и ином возмездном выбытии), дата передачи ценной бумаги эмитенту, либо лицу, принявшему на себя данные обязательства в установленном законодательством порядке (при погашении).</p> <p>Датой реализации принадлежащих Обществу ценных бумаг также признается дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований.</p> <p>Датой осуществления расхода по реализации (иному выбытию, в т.ч. погашению) ценной бумаги признается дата перехода права собственности на ценную бумагу (при продаже и ином возмездном выбытии), дата передачи ценной бумаги эмитенту, либо лицу, принявшему на себя данные обязательства в установленном законодательством порядке (при погашении).</p>	<p>статья 271, статья 272 НК РФ</p>
<p>2.5.4. Порядок признания финансовых результатов по реализации</p>	<p>Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.</p> <p>Убыток, полученный по операциям с обращающимися ценными бумагами, может быть направлен на уменьшение общей налоговой базы с учетом положений пунктов 1, 2 статьи 274, пунктов 1, 2.1 статьи</p>	<p>пункты 1,2 статьи 274, пункты 1, 2.1 статьи 283, пункты 21, 22, 24 статьи 280.</p>



(иному выбытию) ценных бумаг	283 НК РФ. Налоговая база по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами (далее - ПФИ) определяется совокупно в порядке, установленном статьей 304 НК РФ, и отдельно от общей налоговой базы, если иное не предусмотрено настоящей статьей и статьей 304 НК РФ. На основании пункта 24 статьи 280 НК РФ прибыль, полученная по операциям с необращающимися ценными бумагами и ПФИ, может быть уменьшена на сумму убытков по основной деятельности. При этом убыток, полученный по операциям с необращающимися ценными бумагами и ПФИ, общую налоговую базу не уменьшает.	статья 304 НК РФ
2.6. Порядок исчисления и уплаты налога		
2.6.1. Порядок определения налоговой базы, ставки налога	Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ, определяется Обществом отдельно. Общество ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка (финансовых результатов). Ставки налога на прибыль для разных видов доходов установлены статьей 284 НК РФ.	статья 274, статья 284 НК РФ
2.6.2. Перенос убытков	Общество вправе переносить убыток на будущее в порядке, предусмотренном статьей 283 НК РФ. Перенос убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.	статья 283 НК РФ
2.6.3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	Налог на прибыль определяется Обществом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 НК РФ, по ставкам, предусмотренным статьей 284 НК РФ. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в следующем порядке: сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате Обществом в последнем квартале предыдущего	статья 286 НК РФ

налогового периода;

сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

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

сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

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

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится Обществом по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Общество не производит распределение прибыли по каждому из обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации. Общество выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых Общество состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений. Уведомления представляются в налоговый орган в случае, если Общество изменило порядок уплаты налога, изменилось количество структурных подразделений

<p>3.1. Объект налогообложения</p>	<p>на территории субъекта Российской Федерации или произошли другие изменения, влияющие на порядок уплаты налога</p> <p><u>3. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость</u></p> <p>Объектом налогообложения НДС являются следующие операции Общества:</p> <p>реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.</p> <p>выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления. Под выполнением строительно-монтажных работ для собственного потребления подразумевается выполнение работ, определяемых как «строительно-монтажные» в соответствии с действующими в Российской Федерации строительными нормами и правилами, на объекте, определяемом данными нормами и правилами как «стройка» или «объект строительства»;</p> <p>передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль Общества. Под данной передачей подразумевается передача подразделением другому подразделению любых материальных ценностей, результатов работ, оказание услуг, конечным потребителем которых является само Общество. Общество является конечным потребителем товаров, работ, услуг в том случае, если стоимость данных ресурсов не оплачивается прямо или косвенно покупателями и заказчиками Общества;</p> <p>ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.</p> <p>Не являются объектом налогообложения НДС:</p> <p>операции, перечисленные в пункте 2 статьи 146 НК РФ;</p> <p>операции по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория РФ в соответствии с положениями статей 147, 148 НК РФ.</p> <p>Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения) перечислены в статье 149 НК РФ.</p>	<p>статьи 146,147, 148 НК РФ</p> <p>статья 149 НК РФ</p>
<p>3.2. Налоговая база и расчет налога</p>	<p>При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Общества, связанных с расчетами по оплате указанных</p>	<p>статьи 153, 154 НК РФ</p>

товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговая база при реализации Обществом товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено статьей 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. В налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная Обществом в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг):

длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, при определении Обществом налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями пункта 13 статьи 167 НК РФ;

которые облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ;

которые не подлежат налогообложению.

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При определении налоговой базы выручка (расходы) Общества в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному статьей 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов. При этом налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 НК РФ, в случае расчетов по таким операциям в иностранной валюте определяется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной

пункт 1 статьи  
154НКРФ

пункт 3 статьи  
153НКРФ

пункт 2 статьи  
154НКРФ

пункт 3 статьи  
153НКРФ

пункт 2 статьи  
154НКРФ

системы Российской Федерации в связи с применением Обществом государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации. Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением Обществом государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством Российской Федерации, при определении налоговой базы не учитываются.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом налога, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

При передаче имущественных прав Обществом, в том числе будучи участником долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

Налоговая база при уступке Обществом первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона определяется как сумма превышения суммы дохода (с учетом НДС), полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования (с учетом НДС), права по которому уступлены.

В аналогичном порядке определяется налоговая база при уступке прав, вытекающих из договора реализации имущественных прав (подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС) и вытекающих из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, за исключением тех случаев, когда обратное прямо предусмотрено главой 21 НК РФ (в частности, уступка денежного требования по заемным (кредитным) обязательствам освобождена от налогообложения НДС в соответствии с подпунктом 26 пункта 3 статьи 149 НК РФ).

пункт 3 статьи  
154НКРФ

пункт 3 статьи  
155НКРФ

пункт 1 статьи  
155НКРФ

Налоговая база при уступке Обществом - новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода (с учетом НДС), полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов (с учетом НДС) на приобретение указанного требования.

пункт 2 статьи  
155НКРФ

В аналогичном порядке определяется налоговая база при уступке прав, вытекающих из договора реализации имущественных прав (подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС) и вытекающих из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, за исключением тех случаев, когда обратное прямо предусмотрено главой 21 НК РФ.

При передаче Обществом товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

пункт 1 статьи  
159НКРФ

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации.

пункт 2 статьи  
159НКРФ

При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров Общество определяет налоговую базу как сумму дохода, полученную им в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

пункт 1 статьи  
156НКРФ

Поступления в виде неустоек (пеней, штрафов) за нарушение условий хозяйственных и иных договоров НДС не облагаются, поскольку не признаются Обществом поступлениями, связанными с реализацией товаров (работ, услуг).

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, момент определения налоговой базы которых,

пункт 4 статьи  
166НКРФ

	<p>установленной статьей 167 НК РФ, относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде, если иное не предусмотрено главой 21 НК РФ.</p> <p>Под изменениями, увеличивающими или уменьшающими налоговую базу в соответствующем налоговом периоде, Общество подразумевает в т.ч. любые скидки или надбавки к цене товаров, работ, услуг, имущественных прав устанавливаемые Обществом в соответствии с действующим законодательством и приводящие к фактическому уменьшению (увеличению) доходов от реализации.</p> <p>Общество, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 3 статьи 149 НК РФ, использует право освобождения таких операций от налогообложения НДС, за исключением операций, указанных в подпункте 25 пункта 3 статьи 149 НК РФ (передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей).</p>	пункт 5 статьи 149 НК РФ
3.3. Момент определения налоговой базы	<p>Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;</li> <li>2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</li> </ol> <p>В случаях, когда товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача прав собственности на этот товар, такая передача прав собственности приравнивается к его отгрузке, за исключением операций по реализации недвижимого имущества, по которым датой отгрузки для целей главы 21 НК РФ признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.</p> <p>Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.</p> <p>Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с НК РФ, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p>При передаче имущественных прав во всех случаях момент определения налоговой базы определяется как день передачи имущественного права (день уступки денежного требования или день прекращения со ответствующего обязательства).</p>	<p>пункт 1 статьи 167 НК РФ</p> <p>пункт 3, пункт 16 статьи 167 НК РФ</p> <p>пункт 10 статьи 167 НК РФ</p> <p>пункт 11 статьи 167 НК РФ</p> <p>пункт 8 статьи 167 НК РФ</p>

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы,

Оплатой товаров (работ, услуг, имущественных прав), признается получение Обществом денежных средств или прекращение обязательств иным способом, не противоречащим действующему законодательству, в частности:

поступление денежных средств на счета Общества либо его комиссионера, поверенного или агента в банке или в кассу Общества (комиссионера, поверенного или агента);

передача Обществом права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом; прекращение обязательств зачетом встречных однородных требований.

Оплата признается для целей исчисления НДС соответственно на дату совершения перечисленных выше операций,

В том случае, если покупатель рассчитывается векселем, датой оплаты товаров, работ, услуг, имущественных прав для целей исчисления НДС Общество считает одну из следующих дат:

день поступления денежных средств по векселю, если эмитентом векселя является покупатель товаров, работ, услуг, имущественных прав;

день передачи векселя по индоссаменту;

день получения векселя в уплату за приобретенные товары, работы, услуги, имущественные права, если эмитентом векселя является третье лицо (не покупатель товаров, работ, услуг, имущественных прав);

Факт оплаты признается Обществом на основании данных бухгалтерского учета, в котором погашение задолженности отражается с учетом условий заключенных договоров и требований гражданского законодательства.

В случае получения Обществом - изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), Общество - изготовитель указанных товаров (работ, услуг) определяет момент определения налоговой базы как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) при условии предоставления в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией документов: \_\_\_\_\_

пункт 14 статьи  
167 НК РФ

пункты 15, 16  
Постановления  
Пленума  
Высшего  
Арбитражного  
Суда Российской  
Федерации  
от 30 мая 2014 г.  
№33

пункт 13 статьи  
167 НК РФ



	<p>копия контракта с покупателем, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера; документ, выданный Обществу Минпромторгом России, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг) с указанием их наименования, срока изготовления, наименования организации-изготовителя.</p>	
<p>3.4 Раздельный учет НДС</p>	<p>В соответствии с требованиями пунктом 4 статьи 149 НК РФ, пунктом 10 статьи 165 НК РФ, пунктом 13 статьи 167 НК РФ, статьи 170 НК РФ Обществом ведется раздельный учет операций, подлежащих налогообложению НДС, и операций, не подлежащих налогообложению НДС (далее - раздельный учет НДС).</p> <p>Суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию РФ, принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.</p> <p>Суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случаях их приобретения:</p> <p>для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), перечисленных в статье 149 НК РФ;</p> <p>для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, перечисленных в статьях 147, 148 НК РФ;</p> <p>для операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пункт 2 статьи 146 НК РФ.</p> <p>Далее, для целей настоящего Положения, операциями, не подлежащими налогообложению НДС, будут именоваться все операции, перечисленные в статьях 147, 148, 149 НК РФ (если не указано иное).</p> <p>Суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе</p>	<p>пункт 4 статьи 149, пункт 13 статьи 167, статьи 170 НК РФ</p> <p>статья 172, пункт 4 статьи 170 НК РФ</p> <p>пункт 2 статьи 170, пункт 4 статьи 170 НК РФ</p> <p>пункт 4 статьи 170 НК РФ</p>

основных средств и нематериальных активов, имущественных прав либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации:

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

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, Общество определяет пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

При определении стоимости ценных бумаг, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению для расчета пропорции принимается «сумма чистого дохода», определяемого с учетом положений подпункта 5 пункта 4.1 статьи 170 НК РФ.

Общество применяет «правило 5%», предусмотренное пунктом 4 статьи 170 НК РФ. В тех налоговых периодах, когда доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, Обществом не выполняется распределение НДС и налоговый вычет НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, предназначенным одновременно для осуществления операций, облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению НДС, производится в полном объеме.

В случае применения «правила 5 %» суммы НДС, распределенные в первом и втором месяцах квартала по основным средствам и нематериальным активам и включенные в их стоимость - к вычету не предъявляются, стоимость основных средств и нематериальных активов не корректируется.

В целях применения «правила 5%» Общество определяет сумму «общехозяйственных расходов», относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению НДС, пропорционально доле выручки от операций, не подлежащих налогообложению НДС (включая не подлежащую налогообложению НДС выручку от реализации, учтенную на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы») в общей выручке от реализации. При этом, при определении стоимости ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, показатель для включения в пропорцию определяется как «сумма чистого дохода» с учетом требований подпункта 5 пункта 4.1 статьи 170 НК РФ.

Раздельный учет НДС в Обществе ведется на бухгалтерских счетах 90 «Продажи», 76 «Расчеты с разным дебиторами и кредиторами», 19 «НДС по приобретенным ценностям» с применением функционала автоматизированной учетной системы АС ОЦО ООО «ОСК-Сервис» (далее - учетная система) и основывается на позаказном методе учета выпускаемой продукции (работ, услуг) и назначении приобретаемых ресурсов: товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

Раздельный учет НДС осуществляется по каждому заказу, счету-фактуре и каждой единице номенклатуры товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, приобретаемым или реализуемым Обществом.

При отражении в учетной системе операции по приобретению товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав каждой единице приобретаемого ресурса назначается один из возможных способов учета НДС (объект аналитического учета по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»):

«Принимается к вычету» (несколько вариантов в зависимости от момента осуществления налогового вычета по заказу);

«Учитывается в стоимости»;

«Распределяется».

Способ учета НДС соответствует назначению приобретенного ресурса, которое определяется видом

заказа в соответствии с Единым классификатором заказов, принятым в группе ОСК и особенностями налогообложения заказа (ставка НДС, порядок определения налоговой базы, порядок осуществления налогового вычета НДС).

Способ учета НДС «Распределяется» может быть выбран:

в случае, если для приобретенного ресурса отсутствует назначение (не указан заказ); предполагается, что ресурс относится в равной степени ко всем видам деятельности Общества до момента указания такого назначения;

в случае, если назначением приобретенного ресурса являются расходы, распределяемые на заказы: общехозяйственные расходы, общепроизводственные расходы, расходы вспомогательного производства (за исключением заказов вспомогательного производства на выпуск готовой продукции, полуфабрикатов и материалов, реализуемых на сторону).

При изменении назначения приобретенного ресурса в процессе его движения в производственном цикле (например, приобретение материала, изменение назначения материала, отпуск материала в производство, возврат материала из производства и т.д.) способ учета НДС меняется в соответствии с изменением назначения ресурса.

В случае, если НДС по приобретенному ресурсу был принят к вычету (выбран способ учета НДС «Принимается к вычету») и впоследствии способ учета НДС был изменен на «Учитывается в стоимости» или «Распределяется» в соответствии с изменением назначения приобретенного ресурса, - соответствующая часть НДС должна быть восстановлена к уплате в бюджет согласно требованиям пункта 3 статьи 170 НК РФ и статьи 171.1 НК РФ, в доле, в которой приобретенные товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права использованы для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, а также операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК РФ,

Налоговые вычеты НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, предназначенным одновременно для осуществления операций, облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению НДС, рассчитанные по результатам распределения НДС, выполненного согласно пункту 4 статьи 170 НК РФ, производятся в порядке, изложенном в разделе 3,5. «Налоговые вычеты, порядок оформления и нумерации счетов-фактур» настоящего Положения.

<p>3.5. Налоговые вычеты, порядок оформления и нумерации счетов-фактур</p>	<p>В случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных Обществом из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога, предъявленные Обществу либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат.</p> <p>Общество ведет отдельный учет сумм налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретаемым (оплачиваемым) за счет указанных субсидий и (или) бюджетных инвестиций с использованием специального субсчета счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».</p> <p>Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты.</p> <p>Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 НК РФ.</p> <p>Суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подлежат вычету при соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>товары (работы, услуги), имущественные права, приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ либо товары (работы, услуги), приобретены для перепродажи;</li> <li>товары (работы, услуги) приняты на учет при наличии соответствующих первичных документов;</li> <li>в отношении товаров, ввезенных на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, имеются в наличии документы, подтверждающие уплату налога, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;</li> <li>счета-фактуры, выставленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответствуют</li> </ul>	<p>статья 171 НК РФ</p> <p>статья 171, статья 172 НК РФ</p> <p>статья 169 НК РФ</p>
--	---	---

требованиям к оформлению счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры, установленным статьей 169 НК РФ. При этом ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога;

при приобретении работником Общества услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки и услуг по перевозке работника к месту служебной командировки и обратно, включая услуги по предоставлению в пользование в поездах постельных принадлежностей, работником включены в отчет о служебной командировке заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности или их копии с выделенной отдельной строкой суммой НДС.

Помимо вышеперечисленных условий, для осуществления налогового вычета должны быть соблюдены дополнительные условия, предусмотренные для отдельных заказов нормами главы 21 НК РФ, в частности:

в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных для выполнения заказов длительного производственного цикла, соответствующих условиям, определенным пунктом 13 статьи 167 НК РФ, по которым Общество, определяет налоговую базу - как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются документы: копия контракта с покупателем, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера, а также документ, выданный Обществу Минпромторгом России, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг) с указанием их наименования, срока изготовления, наименования организации-изготовителя;

в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных для выполнения заказов по строительству судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов (далее - РМРС), в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) на реализацию судна, заключенный Обществом с заказчиком и содержащий условие об обязательной регистрации построенного судна в РМРС в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от Общества к заказчику;

\_\_\_\_\_ 2) выписка из реестра строящихся судов

пункт 7 статьи 171 НК РФ,  
пункт 18 Правил ведения книги покупок, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. №П37

пункт 3 статьи 172, пункт 1 статьи 167, пункт 13 статьи 167 НК РФ

пункт 7 статьи 172, подпункт 10 пункт 1 статьи 164, пункт 13 статьи 165 НК РФ

с указанием, что по окончании строительства судно подлежит регистрации в РМРС либо выписка из РМРС, если на момент подачи декларации судно уже зарегистрировано в РМРС;

3) документы, подтверждающие факт перехода права собственности на судно от Общества к заказчику.

Суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС, - полностью включаются в состав налогового вычета.

Суммы налогового вычета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, предназначенным одновременно для осуществления операций, облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению НДС, рассчитываются в каждом налоговом периоде по результатам распределения НДС, выполненного в порядке, установленном пунктом 4 статьи 170 НК РФ (раздел 3.4 «Раздельный учет НДС» настоящего Положения), при этом сумма налогового вычета НДС определяется отдельно по каждому счету-фактуре, в размере, соответствующем доле, в которой приобретенные товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС.

В тех налоговых периодах, когда доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, налоговый вычет НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, предназначенным одновременно для осуществления операций, облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению НДС, производится в полном объеме.

Налоговые вычеты, по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам производятся по общему правилу после принятия на учет указанных ресурсов, за исключением:

приобретенных для выполнения заказов длительного производственного цикла, соответствующих условиям, определенным пунктом 13 статьи 167 НК РФ по которым Общество, определяет налоговую базу - как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг); \_\_\_\_\_

пункт 1, 2 статьи  
170 НК РФ

пункт 4 статьи  
170 НК РФ

статья 172 НК  
РФ

пункт 3 статьи  
172, пункт 1  
статьи 167, пункт  
13 статьи 167 НК  
РФ

приобретенных для выполнения заказов по строительству судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов (далее - РМРС), при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ;

приобретенных для выполнения других заказов, в отношении которых нормами главы 21 НК РФ предусмотрен отличный от общего правила порядок определения момента вычета предъявленного налога (при наличии таковых, в частности, для выполнения заказов по экспорту сырьевых товаров, заказов по международным перевозкам и др.).

При этом под «принятием на учет» подразумевается отражение данных активов на соответствующих бухгалтерских счетах согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета. В отношении основных средств и нематериальных активов под «принятием на учет» понимается отражение затрат на приобретение данных активов на бухгалтерском счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В отношении товаров (работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, приобретаемых для выполнения заказов длительного производственного цикла, соответствующих условиям, определенным пунктом 13 статьи 167 НК РФ, по которым Общество определяет налоговую базу - как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), налоговый вычет производится в момент определения налоговой базы - в день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В отношении товаров (работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, приобретаемых для выполнения заказов по строительству судов, подлежащих регистрации в РМРС, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьи 165 НК РФ, налоговый вычет производится в момент определения налоговой базы - в день отгрузки (передачи) судна заказчику.

Налоговые вычеты НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, предназначенным одновременно для осуществления операций, облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению НДС, рассчитанные по результатам распределения НДС, выполненного в порядке, установленном пунктом 4 статьи 170 НК РФ (раздел 3.4 «Раздельный учет НДС» настоящего Положения) производятся:

\_\_\_\_\_ в доле, относящейся к заказам, в отношении

пункт 7 статьи 172, подпункт 10 пункта 1 статьи 164, пункт 13 статьи 165 НК РФ

пункт 3 статьи 172, пункт 1 статьи 167, пункт 13 статьи 167 НК РФ

пункт 7 статьи 172, подпункт 10 пункта 1 статьи 164, пункт 13 статьи 165 НК РФ

статья 172 НК РФ

пункт 3 статьи



которых нормами главы 21 НК РФ предусмотрено общее правило определения момента вычета предъявленного налога - после принятия на учет указанных ресурсов;

в доле, относящейся к заказам длительного производственного цикла, соответствующих условиям, определенным пунктом 13 статьи 167 НК РФ, по которым Общество определяет налоговую базу - как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) и к заказам по строительству судов, подлежащих регистрации в РМРС, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ - в день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) по заказу;

в доле, относящейся к заказам, в отношении которых нормами 21 главы НК РФ предусмотрен отличный от общего правила порядок определения момента вычета предъявленного налога - в момент, определенный данным порядком.

При этом указанная доля определяется по каждому заказу исходя из стоимости заработной платы основного производственного персонала Общества, отраженной в данном налоговом периоде по заказу на бухгалтерском счете 20 «Основное производство» в общей стоимости заработной платы основного производственного персонала, отраженной на счете 20 «Основное производство» по всем заказам, облагаемым НДС.

В тех налоговых периодах, когда доля совокупных 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, распределение НДС согласно пункта 4 статьи 170 НК РФ не выполняется, - налоговый вычет НДС по всем счетам - фактурам производится в полном объеме после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

Общество производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

В случае если Общество реализует товары (работы, услуги), имущественные права через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры указывается через разделительный знак «/» (разделительная черта) дополняется цифровым индексом обособленного подразделения, состоящим из 5 цифр (первые 4 цифры и последняя цифра КПП, присвоенного обособленному подразделению).

Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями, производится в порядке возрастания в целом по Обществу.

172, пункт 1  
статьи 167, пункт  
13 статьи 167 НК  
РФ

пункт 7 статьи  
172, подпункт 10  
пункта 1 статьи  
164, пункт 13  
статьи 165 НК  
РФ

подпункт 1  
пункта 5 статьи  
169 НК РФ  
пункта 1 Правил  
заполнения  
счета-фактуры,  
утвержденных  
постановлением  
Правительства  
Российской  
Федерации  
от 26 декабря  
2011 г. №1137  
подпункт 1  
пункта 5 статьи

		169 НКРФ
3.6. Возмещение налога	В случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) Обществу в соответствии со статьями 176, 176.1 НКРФ.	статья 176, статья 176.1 НКРФ
3.7. Уплата налога	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьи 171 НК РФ, общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьей 166 НК РФ и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии со статьями 170, 171.1 НК РФ. Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено главой 21 НК РФ. Если иное не предусмотрено подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 151 НК РФ, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.	статья 173 НК РФ, статья 174 НКРФ
	4. Налоговый учет по налогу на имущество	
4.1 Объект налогообложения, налоговая база и расчет налога, ставки, порядок уплаты налога, льготы	Налог на имущество обязателен к уплате на территории субъекта РФ, если он установлен и введен в действие соответствующим законом субъекта Российской Федерации. Объектами налогообложения для Общества признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе Общества в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ. Не признаются объектами налогообложения, в частности: земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы); ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания; суда, зарегистрированные в РМРС; объекты основных средств, включенные в первую	статья 372 НК РФ статья 374 НК РФ пункт 4 статьи 374 НКРФ

или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено статьей 375 НК РФ.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике Общества.

В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества определяется без учета таких затрат.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ.

Обществом не осуществляются операции в рамках договоров доверительного управления и концессионных соглашений, В случае, если такие операции будут осуществляться - настоящее Положение подлежит дополнению в том же отчетном периоде соответствующими данными об особенностях налогового учета имущества, переданного в ходе осуществления таких операций.

В отношении объектов недвижимого имущества, фактически находящихся на территориях разных субъектов РФ Общество определяет налоговую базу отдельно и принимает ее при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Определение указанной доли производится на основании рекомендаций специалистов технических служб.

Налоговая база определяется Обществом отдельно:  
в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Общества;

в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества;

в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

\_\_\_\_\_ Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,

статья 375 НК  
РФ

пункт 2 статьи  
376 НК РФ

статья 380, 382  
НКРФ

	<p>исчисляется Обществом отдельно:</p> <p>в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Общества;</p> <p>в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества;</p> <p>в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.</p> <p>Порядок исчисления суммы налога, сумм авансовых платежей по налогу, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу установлены статьей 382, статьей 383 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.</p> <p>В отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения Общества налог (авансовые платежи по налогу) уплачиваются в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы, определенной за налоговый (отчетный) период по каждому объекту недвижимого имущества с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 НК РФ.</p> <p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2.2 %, если иное не установлено статьей 380 НК РФ.</p> <p>При установлении законами субъектов Российской Федерации налоговых льгот и при наличии основания для их использования, Общество применяет указанные льготы.</p> <p>Общество применяет льготы, установленные статьей 381 НК РФ, в частности, льготу, установленную пунктом 25 статьи 381 НК РФ в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:</p> <p>реорганизации или ликвидации юридических лиц;</p> <p>передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 НК РФ взаимозависимыми.</p>	<p>статья 382, статья 383 НК РФ</p> <p>статья 385 НК РФ</p> <p>статья 380 НК РФ</p> <p>пункт 2 статьи 372 НК РФ</p> <p>статья 381 НК РФ</p>
	<p><u>5. Транспортный налог</u></p>	
<p>5.1 Объект налогообложения, налоговая база и расчет налога, ставки,</p>	<p>Налог обязателен к уплате на территории субъекта РФ, если он установлен и введен в действие соответствующим законом субъекта РФ.</p> <p>Объектом налогообложения являются транспортные средства, перечисленные в пункте 1 статьи 358 НК РФ, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ, за исключением</p>	<p>статья 356 НК РФ</p> <p>статья 358 НК РФ</p>

<p>порядок уплаты налога, льготы</p>	<p>объектов, перечисленных в пункте 2 статьи 358 НК РФ.</p> <p>В частности, не являются объектам налогообложения:</p> <p>весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил; промысловые морские и речные суда; транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;</p> <p>суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.</p> <p>Налоговая база определяется в соответствии со статьей 359 НК РФ, в частности;</p> <p>в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных в подпункте 1.1 пункта 1 статьи 359 НК РФ), - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;</p> <p>в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;</p> <p>в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в подпунктах 1, 1.1 и 2 пункта 1 статьи 359 НК РФ, - как единица транспортного средства.</p> <p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.</p> <p>При установлении законами субъектов Российской Федерации налоговых льгот и при наличии основания для их использования, Общество применяет указанные льготы,</p> <p>Порядок исчисления суммы налога, сумм авансовых платежей по налогу, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу установлены статьей 362, статьей 363 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.</p> <p>В случаях, предусмотренных пункте 2 статьи 362 НК РФ счисление суммы налога производится с учетом повышающих коэффициентов.</p> <p>В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на Общество, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.</p> <p>Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение</p>	<p>статья 359 НК РФ</p>
		<p>статья 361 НК РФ</p>
		<p>статья 356 НК РФ</p>
		<p>статья 362, статья 363 НК РФ</p>
		<p>пункт 3 статьи 362 НК РФ</p>

из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в пункте 3 статьи 362 НК РФ.

---