

## Акционерное общество «Трансмашхолдинг»

Приложение № 1 к  
приказу от 30.12.2010 г. №108  
в редакции приказа от  
от 31.12.2019г. № 249

### Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

#### I. Организация бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета в Обществе возложена на Генерального директора Общества.

Главный бухгалтер Общества руководствуется документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется программа 1С.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Информация содержащаяся в первичных бухгалтерских документах переносится (отражается) в учетных программах Общества. В качестве регистров бухгалтерского учета используются регистры, формируемые бухгалтерскими программами 1-С «Бухгалтерия предприятия», 1-С « Предприятие – Зарплата и управление персоналом».

При этом каждый регистр бухгалтерского учета содержит все обязательные реквизиты, установленные частью 4 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

За информацию, введенной в программу, и ведением бухгалтерских регистров несет ответственность сотрудник Бухгалтерии, отвечающий за закрепленный согласно должностной инструкции участок бухгалтерского учета Общества.

Общество ведет синтетический и аналитический учет на счетах бухгалтерского учета, (Приложение № 1.2.), разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Минфином РФ.

Для оформления фактов хозяйственной жизни компания применяет:

- формы первичных учетных документов, представленных в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных Госкомстатом РФ;
- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов (Приложение № 1.3 Формы документов);
- формы первичных учетных документов, предусмотренные договором с контрагентом (в составе приложения к договору);
- формы первичных учетных документов, принятые обычаями делового оборота или законодательно утвержденные в стране местонахождения контрагента.

Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Организация использует первичные учетные документы составленные как на бумажном носителе так и в электронном виде, подписанных электронной подписью.

Первичные учетные документы, сформированные в электронном виде, подписываются усиленной квалифицированной подписью лиц, осуществивших отражение операции в бухгалтерских регистрах и лиц, осуществивших дополнительный контроль за правильностью оформления операции.

Электронный документ, содержащий квалифицированную подпись, принимается к исполнению или к сведению наравне с документом в бумажной форме. Исключения составляют ситуации, когда федеральными законами и нормативными правовыми актами установлено прямое требование о составлении документов исключительно на бумаге

Обмен учетными документами в электронном формате между контрагентами осуществляется на основании соглашения об электронном обмене документами , при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки документов и с помощью операторов ЭДО.

Оператором электронного документооборота является российская организация, соответствующая требованиям, утвержденным законодательством РФ, и осуществляющая деятельность по обеспечению электронного документооборота.

При электронном обмене документами с контрагентами, для таких документов как товарная накладная, акт приема-передачи, УПД, УКД и счет-фактура должен соблюдаться установленный порядок и формат.

Обмен документами по электронной почте приравнивается к деловой переписке. Документы, полученные по электронной почте, не признаются первичными учетными документами и документами налогового учета.

Порядок хранения электронных документов устанавливается в соответствии с действующим законодательством, а срок хранения по аналогии с документами, составленными на бумажном носителе, составляет 5 лет.

Главный бухгалтер Общества имеет право заверять копии первичных учетных документов своей подписью.

Инвентаризация подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризацию имущества и финансовых обязательств проводится с применением унифицированных форм первичной документации в следующем порядке.

Инвентаризация в Обществе проводится перед составлением бухгалтерской отчетности в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств (в том числе учитываемых на забалансовых счетах) – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация оборудования к установке, вложений во внеоборотные активы – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация нематериальных активов – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация материально-производственных запасов и резерва под снижение стоимости материальных ценностей – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация расходов будущих периодов – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация денежных средств на счетах в банках, в кассе, денежных документов и бланков строгой отчетности – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация финансовых вложений и резерва под обесценение финансовых вложений – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря отчетного года;
- инвентаризация дебиторской задолженности, резерва по сомнительным долгам, кредиторской задолженности – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация резерва на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения, прочих резервов предстоящих расходов – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация отложенных налоговых активов и обязательств, остатков НДС по приобретенным ценностям на счете 19, – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация прочих балансовых и забалансовых счетов – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября.

Сроки проведения каждой инвентаризации устанавливаются приказом руководителя компании, оформленного по типовой форме № ИНВ-22 «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации».

**Обязательная инвентаризация** проводится Обществом в следующих случаях:

- при передаче имущества компании в аренду, выкупе или продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально-ответственных лиц на день приемки-передачи дел;
- при выявлении фактов краж или порчи имущества;
- в случае пожара, аварий, других чрезвычайных ситуаций или стихийных бедствий;
- при ликвидации или реорганизации компании перед составлением ликвидационного (распределительного) баланса.

## II. Правила документооборота

2.1. Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также График документооборота в

отношении первичных учетных документов, используемых Обществом для оформления хозяйственных операций. Порядок хранения бухгалтерского архива (Приложения №1.1).

2.2. В целях своевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций руководители всех структурных подразделений обеспечивают предоставление в бухгалтерию первичных учетных документов используемых Обществом для оформления хозяйственных операций в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод документов может осуществить как переводчик Общества так и любой сотрудник владеющий иностранным языком в объеме необходимым для перевода конкретного документа.

2.3. В случае нарушения срока представления документа такой документ передается в бухгалтерию вместе со служебной запиской на имя генерального директора или заместителя генерального директора с объяснением причин повлекших такое нарушение.

2.4. Первичные документы, поступившие в Общество после подписания (утверждения) годовой бухгалтерской отчетности, но относящиеся к отчетному периоду, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с разделом VI «Исправление ошибок» данной учетной политики.

Первичные документы, поступившие в Общество после формирования промежуточной бухгалтерской отчетности, отражаются по дате поступления первичного документа в бухгалтерию.

2.5. Установить перечень расходов, на которые могут выдаваться под авансовый отчет наличные денежные средства и денежные средства по банковской корпоративной карте либо перечисляться на зарплатную банковскую карту работника или иные расчетные счета, принадлежащие работнику и указанные в заявление на перечисление подотчетных денежных средств /возвращения документально подтвержденных расходов, перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет и порядок выдачи средств (Приложение №1.4 ).

2.6. Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет по командировочным расходам в течение 3 рабочих дней с момента окончания командировки, по прочим расходам в течение 30 дней с момента выдачи денежных средств. В случае нарушения сроков представления документы представляются вместе со служебной запиской на имя генерального директора или заместителя генерального директора с объяснением причин повлекших такое нарушение.

В случае, если выданные под отчет денежные средства не были возвращены работником в срок или работником не был представлен авансовый отчет, компания имеет право принять решение об удержании их из его заработной платы не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса. Размер удержания не возвращенной подотчетной суммы не может превышать 20% заработной платы, причитающейся работнику.

2.7. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как наличными денежными средствами, так и с использованием банковских карт. Банковские карты эмитируются кредитной организацией для компании на основании договора, предусматривающего совершение операций с использованием банковских карт. Банковские карты открываются либо к расчетному, либо к кредитному счету компании.

2.8. Утвердить нормы расходования средств на представительские расходы и состав комиссии на списание представительских расходов, осуществляемых Обществом. (Приложение № 1.5)

2.9. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек возложить на начальника отдела кадров, исполнительных листов на заместителя главного бухгалтера по направлению.

В соответствии с пунктом 41. Постановления Правительства РФ №225 от 16.04.2003 г в приходно-расходную книгу по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, которая ведется бухгалтерией организации, вносятся сведения обо всех операциях, связанных с получением и расходованием бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, с указанием серии и номера каждого бланка.

2.10. Утвердить порядок учета денежных средств, в кассе Общества в соответствии с приложением №1.9.

### III. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях информации и/или в электронном виде.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год нарастающим итогом с начала отчетного года.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется соответствующим пользователям на бумажном носителе, подписанная Генеральным директором или иным доверенным лицом.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в тысячах российских рублей.

Комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Срок формирования годовой отчетности для проведения аудиторской проверки не позднее 25 февраля года следующего за отчетным.

#### **IV. Порядок ведения бухгалтерского учета**

##### **4.1. Учет основных средств.**

4.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, предназначенные для использования в производстве, при выполнении работ, оказании услуг либо управлении Обществом при единовременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд компании либо для представления компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если последний превышает 12 месяцев;
- компания не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, служащие не для производственных целей, учитываются в составе основных средств.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве "товара".

4.1.2. Амортизация по всем вновь приобретенным /созданным объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по объектам учета. Срок полезного использования устанавливается комиссией на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. При этом срок полезного использования в месяцах устанавливается как нижняя граница амортизационной группы плюс один месяц, если комиссией не установлено иное.

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств, а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем Общества

(Приложение №1.6) либо уполномоченным лицом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Бытовая техника (холодильники, микроволновые печи и т.д), кондиционеры со стоимостью в пределах лимита утвержденного п.5 ПБУ 06/01 Учет основных средств, являются объектами основных средств общехозяйственного назначения , обеспечивающие нормальные условия труда.

4.1.3. Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более лимита, установленного действующей редакцией ПБУ 6/01, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в компании организуется контроль над их движением на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности «в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении (по первоначальной стоимости), списание которых производится на основании актов при их ликвидации.

Вновь приобретенные книги, брошюры, периодические издания принимаются к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно – в момент ввода в эксплуатацию (отпуска в производство). Оформление данных операций производить документами, предусмотренными для учета материалов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации возложить ответственность за контроль их движения на начальников подразделений, в которых эксплуатируются данные объекты имущества.

4.1.4. В случае если по отдельным частям объекта основных средств, сроки полезного использования отличаются более чем на 3 месяца такие основные средства принимаются к учету, как разные инвентарные объекты (монитор, системный блок, принтер, сканер, сервер, жесткие диски для серверов и т.д. ).

4.1.5. Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции, работ, услуг по мере выполнения ремонтных работ.

4.1.6. Основные средства приходуются по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 6/01.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, подтвержденного соответствующими документами.

4.1.7. Переоценка находящихся на балансе основных средств не производится.

4.1.8. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, к которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, если указанные работы приводят к изменению первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты Общества на ремонт (текущий или капитальный) или обслуживание объекта основных средств, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта и не изменяющие качественные характеристики основных средств, относятся на расходы текущего периода.

4.1.9. Принятые в аренду/лизинг объекты основных средств, в том числе объекты недвижимости отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно предоставленных арендодателем копий инвентарных карточек по форме ОС-6 или письменной

информации о стоимости объекта аренды.

В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств их учет осуществляется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в условной оценке. (1 руб.).

4.1.10. Капитальные вложения в объекты арендованных основных средств, связанные с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией классифицируются как отдельимые и неотделимые улучшения. Объекты, демонтируемые без вреда для зданий (сооружений) являются отдельимыми улучшениями. Улучшения считаются неотделимыми в том случае, если их отделение нанесет вред имуществу арендодателя.

4.1.11. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства», если одновременно выполняются условия, установленные пунктом 4 ПБУ 6/01

4.1.12. Обществом не создается резерв предстоящих расходов на ремонт объектов основных средств.

4.1.13. Объект основных средств подлежит списанию с баланса при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его использования не ожидается больше никаких экономических выгод.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

При выбытии объекта основных средств в момент реализации, перевод объекта в категорию товары не производится.

При выбытии основных средств остаточная стоимость объекта списывается со счета основных средств в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». По дебету счета 91.02 «Прочие расходы» отражаются все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» – все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и т.п.).

## 4.2. Учет нематериальных активов.

4.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153 н.)

Признание объектов нематериальными активами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ, на основе надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляющей в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- г) 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;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология). Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании дляправленческих нужд компании.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007.

При оплате приобретаемых НМА, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности в момент перехода права собственности на объект НМА (в соответствии с условиями договора).

При приобретении НМА могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость НМА.

Первоначальная стоимость НМА, созданных самой компанией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, договорам подряда или договорам на выполнение НИОКР, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

НМА считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит компании - работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя компании.

Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание НМА общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов, а также расходы на НИОКР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими расходами.

4.2.2. Амортизация по нематериальным активам учитывается в составе затрат и отражается ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем введения их в эксплуатацию, начисление амортизации для целей бухгалтерского учета по НМА производится линейным способом; с применением счета 05 «Амортизация НМА».

4.2.3. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды и определяется комиссией (Приложение №1.6) на момент принятия актива к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход) с учетом сроков полезного использования, определенных для групп нематериальных активов:
  - Лицензии 1 – 10 лет
  - Программное обеспечение 2 – 7 лет
  - Патенты 3 – 15 лет
  - Сертификаты 2 – 5 лет
  - Деловая репутация 20 лет.
  - КД к разрабатываемым технологиям 2-15 лет.

Срок полезного использования нематериального актива не должен превышать срок деятельности компании.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

4.2.4. Единовременные платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, в отношении которых не установлен срок действия договора, подлежат признанию в качестве расходов текущего периода в течение срока, к которому они относятся и отражаются Обществом на счете 97 как расходы будущих периодов с последующим равномерным списанием.

Срок, к которому относятся указанные платежи, определяется комиссией (Приложение №1.6), исходя из:

- предполагаемого периода использования права пользования объектами интеллектуальной собственности для получения доходов;
- технических характеристик приобретенного права пользования объектами интеллектуальной собственности;
- натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании приобретенного права пользования объектами интеллектуальной собственности.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества либо уполномоченным лицом.

#### 4.2.5. Общество не производит переоценку нематериальных активов.

#### 4.2.6. Ежегодно перед составлением годовой отчетности комиссия Общества проверяет:

- сроки полезного использования нематериальных активов на необходимость их уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода использования нематериального актива;
- наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования соответствующих нематериальных активов и способ амортизации;
- способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость его уточнения в связи с существенным изменением поступления будущих экономических выгод Общества от использования нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

4.2.7. Стоимость нематериальных активов Общества списывается с бухгалтерского учета при их выбытии или неспособности приносить Обществу экономической выгоды в будущем. На основании акта о выбытии объекта нематериальных активов, утвержденного руководителем

компании, объект списывается с учета, о чем делается запись в карточке учета нематериального актива (форма № НМА-1).

4.2.8. При выбытии объектов нематериальных активов списание суммы начисленной амортизации отражается по дебету счета 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 04 "Нематериальные активы". Остаточная стоимость выбывших объектов НМА признается прочим расходом организации и подлежит списанию со счета 04 на счет 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, п. 35 ПБУ 14/2007, п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

4.2.9. Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, непосредственно связанные с приобретением или строительством НМА, включаются в первоначальную стоимость НМА согласно п.9 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам».

4.2.10. Отражение в бухгалтерском учете компании операций, связанных с предоставлением права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров.

Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится компанией - правообладателем.

#### 4.3. НИОКР

- научно-исследовательские работы – работы по научным исследованиям согласно техническому заданию;
- опытно-конструкторские работы – работы по разработке образца нового изделия и (или) конструкторской документации;
- технологические работы – работы по разработке новой технологии.

Из состава НИОКР выделяются две категории работ:

- исследования – оригинальные и плановые изыскания, предпринятые с целью получения новых научных или технических знаний и идей;
- разработки – применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.

К НИОКР не относятся:

- расходы компании на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, новых цехов и участков (пусковые расходы);
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

4.3.1. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд компании.

Расходы на НИОКР в компании анализируются по способу влияния на финансовый результат:

- давшие положительный результат;
- не давшие положительный результат.
-

Группировка НИОКР осуществляется следующим образом:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, и оформленные в установленном законодательством порядке, либо признанные Организацией РИД (отражаются в составе НМА на счете 04.01 «Нематериальные активы организации»);
- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке (отражаются в составе НИОКР на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»);
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства (отражаются в составе НИОКР на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»).

4.3.2. НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.
- В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы компании, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

4.3.3. Расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы, т.е. по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

4.3.4. Расходы на НИОКР формируются по аналитике соответствующей стадии по одному объекту внеоборотного актива. В дальнейшем данные расходы на НИОКР переводятся на счет 04 «Нематериальные активы». В бухгалтерском учете их стоимость списывают по правилам, описанным в разделе «Нематериальные активы».

4.3.5. Срок списания расходов на НИОКР определяется компанией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, и утверждается приказом руководителя компании. При этом указанный СПИ не может превышать срок деятельности компании.

4.3.6. Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами текущего отчетного периода.

#### **4.4. Учет материально-производственных запасов.**

4.4.1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н.

4.4.2. Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактическим расходам на приобретение. Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счетов 15 «Заготовление и

приобретение материальных ценностей»; 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их хранения;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Аналитический учет МПЗ ведется по основным группам материалов:

- Групп, видов МПЗ;
- Номенклатурных номеров;
- Мест хранения.
- 

#### 4.4.3. Способы оценки МПЗ при их отпуске в производство:

в бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

4.4.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Приказом по Обществу назначается ответственное лицо за предоставление в бухгалтерию Общества сведений, на основании которых производится оценка.

### 4.5. Способ учета затрат по обычным видам деятельности

#### 4.5.1. Установить, что учет расходов ведется позаказным методом.

Объектами учета расходов (калькулирования) являются:

1. виды продукции, работ, услуг;
2. виды расходов – статьи и элементы затрат.

4.5.2. Первичный учет затрат по выполнению работ и оказанию услуг, относящихся к основному виду деятельности компании, осуществляется на счетах 20-26.

4.5.3. Производственные затраты, которые могут быть прямо идентифицированы и непосредственно включены в себестоимость конкретного вида работ/ услуг, учитываются на счетах 20 «Основное производство».

4.5.4. Производственные затраты, которые не могут быть прямо идентифицированы и непосредственно включены в себестоимость конкретного вида работ/ услуг учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», и в дальнейшем списываются в дебет счета 20 с распределением по подразделениям и номенклатурным группам пропорционально выручки, полученной от реализации конкретного вида работ/услуг.

4.5.5. Формирование управленческих расходов осуществляется на счете 90.08 «Управленческие расходы» посредством ежемесячного списания расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме. Формирование коммерческих расходов осуществляется на счете 90.07 «Расходы на продажу» посредством ежемесячного списания расходов со счета 44 «Расходы на продажу» в полном объеме

4.5.6. По дебету счета 20 «Основное производство» могут отражаться следующие прямые расходы:

- заработка основных производственных рабочих и/ или служащих,
- сырье и материалы,
- покупные полуфабрикаты и комплектующие,
- налоги и сборы на ФОТ основных производственных рабочих и/или служащих,
- услуги сторонних организаций производственного характера
- командировочные расходы.

4.5.7. Расходы со счета 20 списываются непосредственно в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

4.5.8. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97.

#### **4.6. Учет торговых операций.**

4.6.1. Товары, приобретенные для перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 41 по стоимости их приобретения. Оценка товаров при их выбытии производится в соответствии с п. 15 ПБУ 5/98 , утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, по средней себестоимости.

4.6.2. Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

4.6.3. К расходам по хранению товаров относятся: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров.

4.6.4. При ведении учета по агентским договорам, работа по которым ведется в целях поставки и реализации товаров для перепродажи, суммы возмещаемых покупателем транспортных и прочих расходов отражаются на счете 76 и не учитываются в общей сумме доходов и расходов Общества (Приложение № 1.7 «Порядок аналитического учета по агентским договорам»).

#### **4.7. Порядок определения выручки от реализации.**

4.7.1 Доходами компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Операционная аренда – аренда, не являющаяся финансовой арендой (лизингом).

Прочие доходы – доходы компании, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Прочие операционные доходы – прочие доходы компании, не относящиеся к финансовым доходам.

Финансовая аренда (лизинг) – договор, в соответствии с которым арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Финансовые доходы – прочие доходы компании, связанные с осуществлением финансовых вложений компании, операций по купле-продаже валюты, а также курсовые разницы.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, выручка от продажи продукции и товаров (далее - выручка). Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

4.7.2. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления Общество признает по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В случае, если договором предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) и стоимость каждого этапа может быть определена, выручка признается по итогам подписания первичных документов на каждый этап работ (услуг).

4.7.3. Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в процессе осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

4.7.4. Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами (пункт 5 ПБУ 1/2008).

4.7.5. Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, доходы от безвозмездного поступления активов, а также предстоящие поступления в погашение задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина от 31 октября 2000 года № 94н, счет 98 «Доходы будущих периодов»).

4.7.6. Аналитический учет прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы» ведется по видам доходов:

- финансовые доходы:
  - доходы от реализации ценных бумаг;
  - сумма дооценки активов (финансовых вложений);
  - доходы от реализации прав требования;
  - доходы по операциям купли-продажи валюты;
  - положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
  - прибыль, полученная по договорам простого товарищества;
  - восстановление резервов под обесценение финансовых вложений;
  - проценты к получению по остаткам на р/счете;
  - проценты к получению по ценным бумагам и займам предоставленным;
  - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.
- прочие операционные доходы:
  - доходы от реализации и списания ОС, НМА и прочих внеоборотных активов (в т.ч. НЗС):
    - доходы от реализации и списания основных средств;
    - доходы от реализации и списания нематериальных активов;

- доходы от реализации и списания объектов незавершенного строительства;
- доход от сдачи имущества в аренду;
- доходы по сублизингу оборудования;
- стоимость материалов и иного имущества, полученных от ликвидации основных средств;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права;
- штрафы, пени, неустойки, признанные и присуждённые к получению;
- возмещение убытков (ущерба), причинённых неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств;
- кредиторская задолженность, списанная по истечению срока исковой давности;
- результат инвентаризации (в т.ч. оприходование излишков);
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном периоде;
- доходы от предоставления прав на результаты интеллектуальной собственности;
- восстановление резервов:
  - под сомнительную дебиторскую задолженность;
  - под судебные иски;
  - под неиспользованные отпуска;
  - под прочие УФХД.
- вознаграждение по договору поручительства, комиссии;
- прочие.

Не признаются доходами, поскольку не увеличивают капитал компании, следующие поступления:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским договорам и договорам поручительства в пользу комитента, принципала и поручителя, полученные комиссионером, агентом, поверенным на исполнение поручения комитента, принципала и поручителя;
- авансов (предварительной оплаты) в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заёмщику.

#### 4.8. Учет финансовых вложений

4.8.1. К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории РФ и за ее пределами, депозиты в банках, приобретаемые права требования.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств компании, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Не считаются финансовыми вложениями:

- собственные акции, выкупленные компанией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, если по ним не предусмотрено получение дохода, т.е. они являются средством платежа (такие векселя учитываются обособленно на счетах 76);
- предоставленные займы, если по ним не предусмотрено получение дохода, т.е. они являются беспроцентными (такие займы учитываются обособленно на счетах 76);
- вклады, сделанные участниками простого товарищества, если целью совместной деятельности не является извлечение прибыли (например, если договор простого товарищества заключен для осуществления благотворительности). В этом случае имущество, передаваемое в качестве вклада в совместную деятельность, списывается на прочие расходы компании;
- приобретенные права требования, если по ним не предусмотрено получение дохода (такие права требования учитываются обособленно на счетах 76).

4.8.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, услуги по оценке акций и иные услуги связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- сборы регистрирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретения финансовых вложений составляют первоначальную стоимость приобретения.

Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранный валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие финансовых вложений к учету производится до их оплаты, финансовые вложения приходуются в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия компанией финансовых вложений к учету;
- если финансовые вложения полностью оплачены компанией в предварительном порядке, они принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты финансовых вложений компания перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости активов, финансовые вложения принимаются к учету:
- в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия финансовых вложений к учету.

Пересчет стоимости финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости

финансовых вложений, подлежащей оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс; то пересчет производится по такому курсу.

После принятия финансовых вложений к учету пересчет стоимости финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, за исключением акций, паев и вкладов по договору простого товарищества производится на каждую отчетную дату по курсу иностранной валюты к рублю.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств или балансовая стоимость предоставленных материальных ценностей (в случае предоставления займа в не денежной форме по договору товарного кредита).

Первоначальной стоимостью приобретаемого права требования является сумма денежных средств, уплаченных (подлежащих уплате) первоначальному кредитору.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вклада компании-товарища по договору простого товарищества признается стоимость активов, внесенных в качестве вклада в совместную деятельность, по которой они отражены в бухгалтерском балансе компании на дату вступления договора в силу.

4.8.3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Оплата приобретенной доли может производиться как денежными средствами, так и имуществом, при этом форма оплаты уставного капитала общества при его учреждении определяется в учредительном договоре и/или уставе.

Если номинальная стоимость доли участника общества с ограниченной ответственностью, оплачиваемой не денежным вкладом, в уставном капитале общества, составляет более 200 минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом, такой вклад подлежит оценке независимым оценщиком. Независимый оценщик привлекается после принятия решения о порядке внесения уставного капитала и до подачи документов на государственную регистрацию.

Моментом отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации вновь созданного общества, либо, при приобретении доли в уже существующем обществе, дата государственной регистрации изменений в его учредительных документах.

Услуги оценщика включаются в текущие расходы отчетного периода.

4.8.4. Финансовые вложения в виде депозитных вкладов учитываются на счете 55.03 Депозитные счета (55.23 Депозитные счета (в валюте). И группируются на отдельных субсчетах в зависимости от срока, на который размещены средства на депозитном счете.

Сроком до 12 месяцев - счет 55.03.1 (55.23.1) Депозитные счета краткосрочные,

Сроком выше 12 месяцев – счет 55.03.2 (55.23.2) Депозитные счета долгосрочные

В случае если на момент размещения депозита срок неопределен договором, депозит отражается как краткосрочный.

#### 4.8.5. Учет вкладов в уставный капитал других организаций

Вкладом в уставный капитал признаются приобретенные компанией акции, паи и доли в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ компаний, а также других организаций.

Моментом отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации вновь созданного общества с ограниченной ответственностью, либо, при приобретении доли в уже существующем обществе, дата государственной регистрации изменений в его учредительных документах.

Моментом отражения приобретенных акций акционерного общества на балансе компании является момент перехода права собственности в соответствии с условиями договора купли-продажи, что подтверждается записью в реестре акционеров акционерного общества.

В случае передачи имущества компании (за исключением финансовых вложений) в счет вклада в уставный капитал другой компании, объект финансовых вложений признается в оценке, равной балансовой (остаточной) стоимости передаваемого имущества.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению при передаче внеоборотных активов в качестве вклада в уставный капитал другой организации, включается в первоначальную стоимость

финансовых вложений.

4.8.6. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете, когда единовременно прекращаются все условия их принятия к учету. Выбытие финансовых вложений происходит в случае их погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются при выбытии следующим образом:

- вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, предоставленные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права, векселя и облигации оцениваются при выбытии по учетной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

При выбытии финансовых вложений, по которым был создан резерв под обесценение, сумма резерва, приходящаяся на эти финансовые вложения, подлежит списанию в состав прочих доходов компании одновременно со списанием с учета соответствующих финансовых вложений.

4.8.7. По финансовым вложениям, по которым можно определить рыночную стоимость, в бухгалтерском учете ежемесячно стоимость корректируется по отношению к их предыдущей оценки в соответствии с их рыночной стоимостью на отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества. Прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения» с раскрытием в аналитическом учете суммы уценки.

4.8.8. По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря производится проверка на возможное устойчивое снижение их стоимости (обесценение).

За критерий оценки при проведении проверки на возможное устойчивое обесценение ценных бумаг принимается стоимость чистых активов, приходящихся на одну акцию эмитента.

Уровень существенности, который является критерием для создания резерва под обесценение финансовых вложений по ценным бумагам, принимается равным 20 % снижения стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию на дату проверки соответствующей ценной бумаги по отношению к стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию на дату приобретения данных ценных бумаг.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, а Общество не видит в дальнейшем возможностей для изменения динамики в сторону стабилизации положения, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину пропорциональную проценту снижения стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, от учетной стоимости ценных бумаг за счет финансового результата Общества.

С целью контроля за наличием и динамикой признаков обесценения в течение года расчет стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, производится на 30 июня и 31 декабря на основании бухгалтерской отчетности, предоставляемой эмитентом. (Подробнеее приложение 1.8.).

4.8.9. В бухгалтерской отчетности Общества финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (пункт 41 ПБУ 19/02).

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

#### 4.8.10. Учет векселей

После первоначального признания векселя отражаются в бухгалтерском учете:

- по первоначальной (номинальной) стоимости – в случае, если номинал соответствует цене приобретения;
- по первоначальной стоимости с учетом накопленного дисконтного дохода/ расхода – в случае, если вексель приобретен с дисконтом.

В случае если вексель приобретается по стоимости меньшей, чем его номинальная стоимость, то разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью (дисконт) относится на прочие доходы равномерно в течение срока обращения векселя по мере начисления причитающегося по нему дохода в соответствии с условиями выпуска.

Сумма дисконта, ежемесячно признаваемая доходом в течение оставшегося срока обращения, рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Дисконт}_{мес} = \frac{HC - PC}{CO} \times \Delta, \text{ где}$$

$\text{Дисконт}_{мес}$  – сумма дисконта, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений;

$HC$  – номинальная стоимость векселя;

$PC$  – покупная (договорная) стоимость векселя;

$CO$  – срок обращения векселя до даты погашения, в днях;

$\Delta$  – количество дней в отчетном месяце.

В случае если вексель приобретается по цене, превышающей его номинальную стоимость, то разница между его покупной стоимостью и номиналом ежемесячно относится на прочие расходы исходя из количества дней в отчетном месяце в течение оставшегося срока обращения.

Сумма дисконта, ежемесячно признаваемая прочим расходом в течение оставшегося срока обращения, рассчитывается формулой:

$$\text{Дисконт}_{мес} = \frac{PC - HC}{CO} \times \Delta$$

Срок обращения векселя определяется исходя из условий его выпуска. Для векселей, выданных со сроком «по предъявлении», предполагается, что они предъявляются к платежу в течение одного года с даты их составления. Если условиями составления векселя предусмотрено, что он может быть предъявлен к платежу не ранее какого-либо срока, срок предъявления начинает течь с этой даты.

Доход по векселю может формироваться либо за счет дисконта, либо за счет начисляемых по векселю процентов, либо за счет обоих источников. Если условиями выпуска векселя предусмотрено начисление процентов по нему, тогда оно производится ежемесячно исходя из указанной в нем ставки и количества дней нахождения векселя у компании в отчетном месяце по следующей формуле:

$$\text{Процент}_{мес} = HC \times C\% \times \frac{\Delta}{365(366)}, \text{ где}$$

$\text{Процент}_{мес}$  – сумма процента, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 76.03.

$C\%$  – процентная ставка согласно условиям выпуска векселя.

Векселя, признанные в составе долгосрочных финансовых вложений при постановке на учет, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений, если по состоянию на отчетную дату до погашения векселя осталось менее 12 месяцев.

#### 4.8.11. Учет облигаций

После первоначального признания облигации отражаются в бухгалтерском учете:

- для облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (например, облигаций федерального займа) – по текущей рыночной цене с отнесением корректировки стоимости на прочие доходы или расходы организации по номинальной стоимости;
- для облигаций, по которым рыночная стоимость не определяется:
  - по первоначальной (номинальной) стоимости – в случае, если номинал облигации соответствует цене ее приобретения;
  - по первоначальной стоимости с учетом накопленного дисконтного дохода/расхода – в случае, если облигация приобретена с дисконтом.

В случае приобретения облигации по цене, отличной от ее номинальной стоимости (приобретение с дисконтом), разница между первоначальной (покупной) стоимостью и номинальной стоимостью относится на прочие доходы/ прочие расходы равномерно в течение срока обращения облигации по мере причитающегося по ней дохода в соответствии с условиями выпуска.

Сумма дисконта, ежемесячно признаваемая доходом/ расходом в течение оставшегося срока обращения, рассчитывается по следующей формуле:

$$Дисконт_{мес} = \frac{HC - PC}{CO} \times \frac{Д}{Д}, \text{ где}$$

*Дисконт<sub>мес</sub>* – сумма дисконта, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов/ прочих расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений;

*НС* – номинальная стоимость облигации;

*ПС* – покупная (договорная) стоимость облигации;

*СО* – срок обращения облигации до даты погашения, в днях;

*Д* – количество дней в отчетном месяце.

В случае если решением о выпуске облигаций предусматривается периодическая выплата купонного дохода, то причитающиеся к получению проценты начисляются ежемесячно, а также на дату выплаты эмитентом купонного дохода, исходя из номинальной стоимости либо непогашенной части номинальной стоимости и количества дней, за которые производится расчет, и отражаются в составе прочих доходов.

Купонный доход по облигациям рассчитывается по следующей формуле:

$$Купон_{мес} = HC(HNC) \times C\% \times \frac{Д}{365(366)}, \text{ где}$$

*НС (НС)* – номинальная стоимость (непогашенная часть номинальной стоимости) облигаций;

*Купон<sub>мес</sub>* – сумма купонного дохода, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 76.03.

*C%* – ставка купонного дохода согласно условиям выпуска облигаций.

Облигации, признанные в составе долгосрочных финансовых вложений при постановке на учет, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений, если по состоянию на отчетную дату облигация до погашения облигации осталось менее 12 месяцев.

#### 4.8.12 Учет депозитных вкладов

После первоначального признания финансовые вложения в виде депозитных вкладов в кредитных организациях отражаются в бухгалтерском учете:

- по первоначальной стоимости – в случае, если в соответствии с договором депозитного вклада начисляемые проценты не увеличивают сумму вклада, а выплачиваются по истечении определенного срока;
- по первоначальной стоимости с учетом начисленных процентов – в случае, если по договору депозитного вклада начисляемые и невостребованные проценты увеличивают сумму вклада, на которую затем начисляются проценты в следующем периоде.

Проценты по депозитным вкладам начисляются компанией в учете ежемесячно и отражаются в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 76.

#### 4.8.13. Учет передачи финансовых вложений в счет вклада в уставный капитал других организаций

Передача финансовых вложений в качестве вклада в уставный капитал другой организации производится в оценке, согласованной учредителями.

Выбытие финансовых вложений при внесении их в качестве вклада в уставный капитал другой организации осуществляется по их учетной стоимости и не признается расходами компании. В случае если оценка вклада в уставный капитал, согласованная учредителями, отличается от учетной стоимости передаваемых финансовых вложений, разница между оценкой вклада и учетной стоимостью финансовых вложений относится на прочие доходы или прочие расходы отчетного периода.

### **4.9. Учет операций с иностранной валютой, заемными средствами, расходами будущих периодов и других операций.**

#### 4.9.1. Учет операций с иностранной валютой

Учет активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), стоимость которого выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154 н. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов и на отчетную дату.

4.9.2. Основные средства, нематериальные активы, запасы, затраты, товары и капитал принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте и далее не переоцениваются.

4.9.3. Курсовые разницы подлежат начислению на финансовые результаты как внереализационный доход или внереализационный расход по мере их принятия к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы по процентам, начисленным за пользование кредитами и займами, полученными в иностранной валюте подлежат учету в составе прочих доходов и расходов. Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### 4.9.4. Учет операций с заемными средствами

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 107н.

4.9.5. Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитывает на балансовом счете 67 .

Краткосрочные кредиты и займы учитываются на балансовом счете 66.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

4.9.6. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

4.9.7. Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива до момента прекращения сооружения такого актива. В стоимость инвестиционного актива включаются только проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу или кредитору. Дополнительные расходы по займам в стоимость инвестиционного актива не включаются.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени (более 12 месяцев) сооружения, больших затрат на приобретение и (или) строительство (здания, сооружения и т.д.).

Если инвестиционный актив начал использоваться организацией до ввода его в эксплуатацию, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению актива, то согласно п. 13 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к уплате, прекращают включаться в стоимость такого актива с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Если строительные работы по инвестиционному активу прекращены (свыше трех месяцев), то расходы по процентам в стоимость инвестиционных активов не начисляются. В этот период указанные расходы должны включаться в состав прочих расходов (дебет счета 91).

Расходы по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

4.9.8. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре. Расходы по полученным займам и кредитам отражаются обособленно от основной суммы долга на отдельных субсчетах к счетам 66 и 67 , проценты начисляются ежемесячно на конец месяца.

4.9.9. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов включают в себя расходы, производимые компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи затрат равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов делятся по видам:

- Расходы будущих периодов на подготовку и освоение производства;
- Расходы будущих периодов по отпускам;
- Расходы будущих периодов по программному обеспечению;
- Расходы на приобретение лицензий и разрешений, сертификацию продукции, работ и услуг;
- Расходы на обязательное страхование;
- Расходы на добровольное страхование;
- Дисконт по собственным векселям и облигациям;

При принятии к бухгалтерскому учету расходов будущих периодов необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- расходы должны быть совершены (работы или услуги должны быть реально получены);
- они не должны в полном размере иметь отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода;
- срок их списания должен быть четко установлен и документально подтвержден.

Учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов»

Списание расходов будущих периодов производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета затрат по соответствующим статьям.

Определение срока списания расходов будущих периодов производится исходя из срока действия лицензий, разрешений, сертификатов, страховых полисов и других ограничений сроков использования объектов.

Если в документах не указан срок полезного использования, то он устанавливается комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя компании. Срок полезного использования расходов будущих периодов устанавливается компанией исходя из ожидаемого срока использования объекта расходов будущих периодов, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход).

Выплаченные работникам суммы за часть отпускного периода, приходящегося на следующий за отчетным месяц, включаются в фонд оплаты труда текущего месяца и отражаются на счетах затрат 26 и/или 44.

#### 4.9.10. Резервы

В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% от чистой прибыли до достижения установленного размера. Резервный фонд может быть использован лишь в целях, предусмотренных законодательством.

4.9.11. В Обществе создается резерв по сомнительным долгам. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря. Величина резерва определяется рабочей инвентаризационной комиссией с привлечением куратора по контрагенту и договору по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга и оформляется приказом генерального директора. Резерв по сомнительным долгам создается за счет финансового результата Общества согласно приложению 1.8 «Порядок учета резервов».

4.9.12. В Обществе создается резерв на оплату отпусков неиспользованных на 31 декабря согласно приложению 1.8. «Порядок учета резервов».

4.9.13. Резерв по судебным искам и условным фактам хозяйственной деятельности (УФХД).

Компания создает резервы в связи с уже существующими на отчетную дату условными обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном выполнении следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод компании;
- величина этого обязательства может быть достаточно обоснованно оценена.

Все возможные обязательства подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности компании.

Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у компании отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или законодательства РФ, либо из сложившейся практики деятельности компании, либо в случае, когда у компании есть намерение выполнить данное обязательство.

Компания применяет следующий подход к оценке вероятности увеличения или уменьшения экономических выгод в связи с УФХД:

Степень вероятности	Характеристика последствий	Количественная оценка	Отражение в отчетности
Очень высокая	О наступлении будущего события (событий) можно утверждать с достаточной определенностью	95% - 100%	Создается резерв
Высокая	Будущее событие (события) скорее наступит	50% - 95%	Создается резерв
Средняя	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, выше малой, но ниже высокой	5% - 50%	Раскрывается в пояснительной записке
Малая	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, достаточно мала	0% - 5%	Не раскрывается в пояснительной записке

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится соответствующими подразделениями компании по следующим видам условных обязательств:

Формирование резерва под судебные иски происходит на основании заключения юридической службы.

Начисление резерва под судебные иски производится по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 96.03 «Резервы под судебные иски»

Резерв по судебным искам создается /корректируется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Все существенные последствия УФХД подлежат отражению в бухгалтерской отчетности компании за отчетный период, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для компаний.

Последствия УФХД признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих видов активов, обязательств, доходов и расходов. Так как УФХД могут приводить к образованию, как условных активов, так и условных обязательств, то признак существенности применяется как к активам и обязательствам, так и к доходам и расходам.

К УФХД относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых компания выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные компанией гарантинные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности компании, закрытие подразделений компании или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к УФХД снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов и финансовых вложений компании на отчетную дату, а также расходы компании,

которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

#### Оценка условных обязательств

Для оценки условного обязательства в денежном выражении на отчетную дату компания использует всю доступную информацию, подтверждая свои расчеты существующей практикой в отношении аналогичных ситуаций, заключениями независимых экспертов и (или) другими оценочными суждениями.

При оценке последствий УФХД и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности компания исходит из требования осмотрительности.

При оценке величины условного обязательства компания может принять в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат УФХД, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования очень высокая или высокая.

Когда оценивается обязательство, наиболее вероятный результат может быть наилучшей оценкой обязательства. Однако компании следует рассмотреть и другие возможные результаты.

При оценке величины условного обязательства компания исходит из особенностей способа оценки:

1. путем выбора из интервала значений. В качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Пример. По состоянию на отчетную дату компания вовлечена в арбитражное разбирательство. На основе экспертного заключения компания оценивает с высокой степенью вероятности, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и сумма потерь компании составит от 1 до 4 млн. рублей. Компания оценивает условное обязательство в сумме  $(1 + 4) / 2 = 2,5$  млн. рублей. Данная сумма включается в расчет резерва по условным фактам отчетного года, при этом информация о максимально возможном выбытии ресурсов в 4 млн. руб. раскрывается в пояснительной записке.

4.9.14. В Обществе формируется резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год, если у Общества есть основания полагать, что такая выплата имеет высокую вероятность.

4.9.15. В составе прочих расходов Общество признает следующие виды расходов:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с выбытием (продажей, списанием) основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н (далее – ПБУ 8/01));
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью,
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- Расходы на содержание представительств,
- иные расходы.

4.9.16 Учет денежных средств, находящихся на карточных счетах, в соответствии с договором на открытие которых сотрудникам Общества выдаются корпоративные расчетные (дебетовые) банковские карты, осуществляется на счете 51 «Расчетный счет» в аналитическом учете. Оплата расходов (командировочных, представительских и т.п.) и/или снятие наличных классифицируется как выдача денежных средств под отчет и отражается по Дт 71 и Кт 51 счетов.

#### **4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

4.10.1. АО «Трансмашхолдинг» для формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

4.10.2. Временные разницы- доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах.

- Вычитаемые временные разницы – временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.
- Налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.
- Постоянный налоговый расход – сумма налога, приводящая к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.
- Постоянный налоговый доход – сумма, приводящая к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.
- Расход по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период.
- Доход по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, увеличивающей убыток до налогообложения при расчете чистого убытка за отчетный период.

4.10.3. Постоянный налоговый расход (доход) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Изменение постоянного налогового расхода (дохода) за отчетный период равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

4.10.4. Расход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период, за исключением операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

4.10.5. В отчете о финансовых результатах отдельными строками отражается:

- налог на прибыль;
- текущий налог на прибыль;

- отложенный налог на прибыль;
- сумму доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющих на текущий налог на прибыль отчетного периода, а также штрафы и пени, начисленные по налогу на прибыль;
- налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода.

#### **4.11. Учет расходов Представительств и филиалов**

4.11.1. Общество имеет Представительства и филиалы, зарегистрированные как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

4.11.2. Расходы на содержание представительств, филиалов относятся на прочие расходы с учетом на счетах бухгалтерского учета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и 91 «Прочие доходы и расходы».

4.11.3. Порядок взаимодействия с бухгалтерией Общества и организация учета расходов Представительств, филиалов отражена в Регламенте по порядку организации работы по бюджетированию, учету и отчетности с представительствами ЗАО «Трансмашхолдинг», утвержденному Приказом №38 от 14.05.2008 г.

Ответственность за достоверность и оперативностьляемых представляемых отчетов возложена на главных бухгалтеров представительств и филиалов.

### **V. Исправление ошибок**

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности собственникам, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год собственникам, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующими счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности компании за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.
- Ниже в таблице представлен алгоритм исправления ошибок (как существенных, так и несущественных), выявленных в отчетном периоде, но относящихся к предыдущим отчетным периодам.

Общество относит к ошибкам неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, обусловленное, в частности:

- неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением Учетной политики компании;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Существенной признается сумма ошибки, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период в отчетности, составляет не менее десяти процентов статьи.

Алгоритм исправления ошибки		
Момент выявления ошибки отчетного года	Существенная ошибка	Несущественная ошибка
До 31.12 отчетного года	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена	
После 31.12 отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год	Исправляется записями по соответствующим счетам учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется отчетность)	
После даты подписания отчетности, но до даты ее представления собственникам	Исправляется записями декабря отчетного года. Если отчетность уже была представлена иным пользователям, она подлежит замене на исправленную (пересмотренную)	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце года, в котором была выявлена ошибка.  Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (подписанная отчетность изменению не подлежит)
После даты представления отчетности собственникам, но до даты ее утверждения	Исправляется записями декабря отчетного года. Отчетность заменяется на пересмотренную, в которой раскрывается информация о том, что данная отчетность заменяет собой первоначально представленную, а также об основаниях исправлений	
После даты утверждения отчетности	Утвержденная отчетность не пересматривается. Ошибка исправляется записями по соответствующим счетам учета в корреспонденции со счетом 84.	

	Осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за год, в котором выявлена ошибка.	
--	---	--

## VI. События после отчетной даты

Отражению в бухгалтерской отчетности подлежат только существенные события, произошедшие после отчетной даты, независимо от того, какое влияние они оказали на деятельность компании – положительное или отрицательное.

Порядок отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности зависит от вида события:

- 1 группа: события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственныe условия, в которых компания вела свою деятельность;
- 2 группа: события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых компания ведет свою деятельность.

События первой группы отражаются в отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах компании. Последствия указанных событий должны иметь денежную оценку. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты делается соответствующий расчет, при этом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.

События после отчетной даты, относимые к первой группе, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

События второй группы отражаются путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. Они не отражаются в синтетическом и аналитическом учете компании в отчетном периоде.

## VII. Изменения и дополнения к учетной политике

4.7.1. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности (реорганизация, переход к новым видам деятельности и т.д.).

4.7.2. При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а также настоящим Положением об учетной политике, либо при необходимости уточнения отдельных пунктов настоящего положения оформляется новая редакция Положения, утверждаемая руководителем организации.

## VIII. Информация по прекращаемой деятельности

4.8.1. Объект основных средств использование, которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, заключено соглашение о продаже) признается долгосрочным активом к продаже и переводится в состав товаров на счет 41 «Товары».

4.8.2. Долгосрочный актив к продаже при переводе на счет 41 «Товары» оценивается по балансовой стоимости на момент его переквалификации.

Положение об учетной политике АО «ТМХ»  
Приложение № 1

4.8.3. В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается.

4.8.4. В бухгалтерском балансе стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в разделе «Оборотные активы».

4.8.5. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

- Приложения:
- 1.1. График документооборота;
  - 1.2. Рабочий план счетов;
  - 1.3. Формы документов;
  - 1.4. Перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет;
  - 1.5. Состав комиссии на списание представительских расходов;
  - 1.6. Состав постоянно действующих комиссий по приему-передаче, списанию объектов основных средств и НМА;
  - 1.7. Порядок организации учета по агентским договорам;
  - 1.8. Порядок учета резервов;
  - 1.9. Учет денежных средств, в кассе Общества.

Главный бухгалтер

И.Ю. Кузнецов