

Учетная политика
ПАО «Челябэнергосбыт»
Положение «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика (далее по тексту «УП») разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по ведению бухгалтерского учета с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства Российской Федерации.

1.2. Принятая ПАО «Челябэнергосбыт» (далее по тексту «Общество») УП, как совокупность способов ведения бухгалтерского учета и разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной финансовой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

1.3. Настоящей УП в своей деятельности руководствуются:

- руководители и работники всех филиалов, структурных подразделений и отделов Общества, отвечающие за подготовку и своевременное предоставление первичных документов и иной учетной информации;

- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составления достоверной отчетности всех видов.

1.4. Настоящая УП сформирована исходя из следующих допущений:

- последовательности применения Учетной политики;

- имущественной обособленности Общества;

- непрерывности деятельности Общества;

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1.5. При ведении бухгалтерского учета не принимаются к исполнению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству.

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества (Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1, п.6 ст.7, п.2 ст.19).

2.2. Структура бухгалтерии, ее численность определяется организационной структурой общества, утвержденной конкурсным управляющим.

3. Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета ПАО «Челябэнергосбыт».

3.2. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, содержится в Приложении № 1.

3.3. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

3.4. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию другими управлениями и службами Общества. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

3.5. Общество может получать и выставлять первичные документы в электронном виде после заключения договора с организацией, обеспечивающей обмен открытой и конфиденциальной информацией по ТКС (далее оператор связи), имеющей соответствующие лицензии, при выполнении следующих условий:

- наличие ЭЦП, созданной с использованием сертифицированных в соответствии с законодательством РФ средств криптографической защиты информации, позволяющих идентифицировать владельца сертификата ключа подписи;
- наличие сертификата ключа подписи участника электронного документооборота, выданного организацией, выпускающей сертификаты ключей подписи для использования в информационных системах общего пользования, выполняющей функции, предусмотренные Федеральным законом от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», имеющей необходимые лицензии на работу со средствами криптографической защиты информации и являющейся удостоверяющим центром, входящим в сеть доверенных удостоверяющих центров ФНС. С 1 июля 2013 г. в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;
- получение у оператора связи идентификатора участника электронного документооборота, реквизитов доступа и другие данные, необходимые для подключения к электронному документообороту счетов-фактур в электронном виде по ТКС;
- взаимное согласие сторон сделки;
- наличие у сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки документов в соответствии с установленными форматами и порядком.

3.6. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, руководствуясь нормативными документами:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н.
- Формы первичных учетных документов, разработанных самостоятельно и утвержденных приказом руководителя. Форма первичного документа вступает в силу с момента утверждения, если иное не указано в утверждающем документе, и прекращает действовать с момента утверждения новой формы первичного документа, предусмотренного для оформления того же факта хозяйственной жизни Общества. Альбом первичных учетных документов в Приложении № 2.
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91 н.
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

3.7. Отчетным периодом считается с 1 января по 31 декабря включительно.

3.8. Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность. Для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал.

3.9. Публикация годовой бухгалтерской отчетности производится в сроки и порядке, установленные Федеральным законом №208-ФЗ от 26.12.1995 года, Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг №454-П от 30.12.2014 года.

3.10. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями).

3.11. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции по расходу финансовых средств (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам, изменяющим финансовые обязательства предприятия) подписываются конкурсным управляющим и главным бухгалтером Общества или лицами, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций в пределах их компетенции.

3.12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации, то есть в рублях и копейках.

3.13. При раскрытии тех или иных показателей в бухгалтерской отчетности Общество применяет принцип существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

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

3.14. Форма пояснений и ее объем о показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, входящих в состав отчетности Обществом определяется самостоятельно (п. 3 Приказа Минфина N 66н).

3.15. Подлинники первичных учетных и иных документов по фактам хозяйственной деятельности Общества принимаются к учету и хранятся в бухгалтерии Общества.

3.18. Срок хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Для документов,

обосновывающих списание дебиторской и кредиторской задолженности, не менее пяти лет с момента списания.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, документы учетной политики, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средств, обеспечивающих воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1 . Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

4.2. Приказ об инвентаризации издается Конкурсным управляющим, где указываются сроки проведения инвентаризации, перечень проверяемого имущества, финансовых обязательств и состав рабочих инвентаризационных комиссий.

Контроль за проведением инвентаризаций возлагается на Главного бухгалтера.

Круг лиц, ответственных за приемку, отпуск, сохранность материально-производственных запасов и товарно-материальных ценностей и правильность оформления первичных документов, утверждается приказом руководителя общества.

4.3. Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовый результат общества, с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча (сверх норм естественной убыли, утвержденных правительством РФ), относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на прочие расходы.

4.4. В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц.

4.5. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете. Кроме перечня собственности, в документальном виде оформляется правовая составляющая процесса инвентаризации при банкротстве. Конкурсный управляющий в случаях и порядке, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве), оценивает имущество, составляя на основе полученных данных конкурсную массу.

4.6. При инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей проверяется правильность и обоснованность созданных в организации резервов.

4.7. В актах инвентаризации сведения об имуществе по данным бухгалтерского учета должны соответствовать остаткам по счетам бухгалтерского учета, отраженным в бухгалтерских регистрах (отчетах) на дату открытия конкурсного производства.

4.8. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и учетными данными отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Оприходованы излишки имущества —

- Дебет счетов 10 «Материалы» и другие счета имущества;
- Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.9. Отражена недостача и порча товарно-материальных ценностей —

- Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- Кредит счетов 10 «Материалы» и другие счета имущества.

4.10. Отражено списание суммы недостач при отсутствии конкретных виновников, а также суммы, во взыскании которой отказано судом —

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

4.11. Отражено списание суммы недостач и потерь от порчи ценностей, признанных виновными лицами, а также суммы, присужденные к взысканию по ней судом —

- Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Одновременно делается запись —

- Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

4.12. Отражена сумма недостачи объекта основных средств или нематериальных активов —

- Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- Кредит счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы».

Отражена сумма амортизации по недостающим объектам основных средств или нематериальных активов

- Дебет счета 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- Кредит счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы».

4.13. Отражена недостача ценностей в пределах норм естественной убыли —

- Дебет счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»;
- Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

4.14. Восстановлен НДС по недостаче имущества, приобретенного с налогом на добавленную стоимость —

- Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость».

4.15. Если на сумму НДС по недостаче имущества, выявленной при инвентаризации, организация ранее получила налоговый вычет, то в учете производится запись —

- Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

5. Учет основных средств

5.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91 н.

5.2. Группы основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного оборудования)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Многолетние насаждения
- Земельные участки

5.3. Определены в соответствии с ПБУ 6/01 утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, Метод, указаниями по бухгалтерскому учету ОС, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91 н. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) стоимость более 100 000 руб. за единицу, при выполнении условий Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

5.4. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Активы со сроком службы менее 12 месяцев, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в

Обществе организуется контроль за их движением на забалансовых счетах в разрезе материально-ответственных лиц. Инструкции, техническая литература, методические пособия и рекомендации стоимостью менее 500 рублей за единицу списываются на расходы без дальнейшего количественного учета. Стоимость подписных периодических изданий списывается ежемесячно со счета «Авансы» в доле, соответствующей сроку подписки. Периодические издания, стоимостью более 500 рублей за единицу, учитываются на забалансовом счете в разрезе материально-ответственных лиц.

Объекты жилищного фонда (квартиры) учитываются на счете 01 «Основные средства» независимо от даты приобретения.

5.5. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Составные части персональных компьютеров (системный блок, монитор и прочие составные части компьютера) учитываются, как один инвентарный объект.

5.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из:

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

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом также в случаях, обусловленных появлением новой информации об изменении производительности или мощности, режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемых будущих выгод от использования основного средства и т.п.

5.7. Амортизация по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования этих объектов и начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Не производится начисление амортизации по следующим объектам основных средств:

- законсервированным на срок свыше 3-х месяцев;
- находящимся на реконструкции и модернизации более 12 месяцев;
- земельным участкам;
- объектам природопользования.

Полностью с амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств. Решение о выбытии объектов с нулевой остаточной стоимостью принимается комиссией.

5.8. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в которую включаются затраты на приведение основных средств в состояние, пригодное для использования, вне зависимости от основания возникновения у общества прав на соответствующий объект: как в случае его приобретения, так и при создании.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств, таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Сумма процентов по заемным средствам, полученным для приобретения основных средств, включается в первоначальную стоимость основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств затраты на гос. регистрацию прав собственности на недвижимое имущество, а также общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, изготовлением, сооружением основных средств.

5.9. Для учета отдельной категории имущества к счету 01 «Основные средства» открыт счет 0103 «Движимое имущество». На данном счете учитывается движимое имущество, поставленное на учет с 1 января 2013 года по освобожденное от налога на имущество организаций (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ), до 31.12.2017 года а именно: охранная и пожарная вентиляция, системы видеонаблюдения, транспортные средства, сигнализация, кондиционеры, рекламные конструкции, банкоматы и платежные терминалы мебель и прочее.

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставной капитал первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств.

При безвозмездном получении основных средств первоначальная стоимость основного средства определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия его к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Основные средства, выявленные при инвентаризации, которые не были в эксплуатации, отражаются в учете по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Исходя из обстоятельств не отражения основных средств в предыдущие отчетные периоды, основные средства принимаются к учету на основании соответствующих заключений комиссии по приемке-передаче основных средств:

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

5.10. Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет 0109 «Выбытие объектов основных средств». При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Общества данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи,
- прекращения использования вследствие морального или физического износа,
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации,
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества,
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации,
- в иных случаях.

Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов несоответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания начинается оформление Акта о списании объекта основных средств, которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации).

Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.

Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставной капитал производится на дату акта приема-передачи основных средств.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Материальные ценности, образующиеся в результате списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся по оценке действующей комиссии по списанию основных средств по цене возможного использования (реализации).

5.11 Основные средства, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче и объекты пригодны к использованию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

5.13. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

5.14. В процессе конкурсного производства оценка имущества должника осуществляется по рыночной стоимости. В ходе конкурсного производства конкурсный управляющий осуществляет оценку имущества

должника, в том числе привлекая для этого независимых оценщиков и иных специалистов. При изменении правила оценки имущества на стадии конкурсного производства, в требовании о проведении оценки необходимо указать имущество, в отношении которого должна производиться оценка. После проведения оценки составляется отчет, который включается конкурсным управляющим в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве.

6. Учет нематериальных активов

6.1. Нематериальные активы учитываются в соответствии с правилами, утвержденными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» - ПБУ 14/2007 (Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н). К нематериальным активам относятся активы в случае одновременного выполнения следующих условий:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
 - Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества 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. (например, наличие в договоре на выполнение разработок/существенных доработок программы для ЭВМ условия о передаче Обществу исключительных прав на результаты таких разработок/существенных доработок; акт ввода в промышленную эксплуатацию и приказ на ввод в промышленную эксплуатацию) (далее - договорные или иные юридические права), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
 - возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- Актив считается идентифицируемым, если Общество может четко определить экономические выгоды, связанные с этим объектом (даже если объект создает эти выгоды только в сочетании с другими активами);
- 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;
 - Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
 - отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

6.2. Основные виды нематериальных активов:

- права на патенты, программы, товарные знаки;
- результаты НИОКР;
- деловая репутация организации;
- другие виды нематериальных активов.

6.3. В состав нематериальных активов не включаются:

- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них;
- не давшие положительного результата научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы (далее НИОКР);
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- финансовые вложения;
- НМА, полученные в пользование (например, программное обеспечение и информационно - правовые базы данных, на которые у Общества нет исключительных прав) (п. 39 ПБУ 14/2007).

6.4. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

6.5. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

6.6. Общество не производит переоценку нематериальных активов.

6.7. Общество не проводит проверку на обесценение НМА на конец каждого отчетного периода.

6.8. Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

6.9. Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:

- при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - на дату прекращения срока действия права;
- при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации - на дату акта приема-передачи, если соглашением сторон не предусмотрено иное;
- если договор об отчуждении исключительного права подлежит государственной регистрации, исключительное право на такой результат или на такое средство переходит от правообладателя к приобретателю в момент государственной регистрации этого договора;
- при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив) - на дату перехода права к другим лицам;
- при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения Комиссии и акта инвентаризации);
- при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату акта приема-передачи, если соглашением сторон не предусмотрено иное.

7. Учет финансовых вложений

7.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

7.2. Актив признается в качестве финансового вложения, если он удовлетворяет одновременно следующим условиям:

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и другие);

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

7.3. К финансовым вложениям общества относятся:

ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена доходность (облигации, векселя);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

предоставление другим организациям процентных займов;

депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 3 месяцев;

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
прочие виды вложений организации.

7.4. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения автоматически рассматриваются как долгосрочные.

7.5. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Учет ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

7.6. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

7.7. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, то есть по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

7.8. Займы, выданные сотрудникам, отражаются в составе расчетов с работниками Общества. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

7.9. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

7.10. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:
финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.
Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (которые обращаются на ОРЦБ), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данная корректировка проводится ежегодно.

Для определения рыночной цены принимаются цены, публикуемые основным организатором торговли. К основному организатору торговли относится биржа, которая осуществляет максимальный объем сделок по определенным видам ценных бумаг.

В случае если организатор торговли в котировках не вывел рыночную и/или средневзвешенную цену, то текущая рыночная стоимость определяется Обществом самостоятельно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений).

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

Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится. В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

7.11. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения долговых ценных бумаг по мере начисления по ним дохода и списываются на операционные доходы (расходы).

7.12. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При определении величины дохода (расхода) от реализации дисконтных векселей, расчетную стоимость векселя на дату реализации рассчитываем по формуле:

Расчетная цена = $N / (100 + (R / 365 \times T) * 100$,

Где N - номинал векселя

R - ставка рефинансирования на дату погашения векселя T - оставшийся срок обращения векселя, с даты реализации до даты погашения.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями признаются в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом 76.

7.1 Резерв под обесценение финансовых вложений

7.1.1 При возникновении ситуации, в результате которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна провести проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Под расчетной стоимостью финансовых вложений понимается разница между учетной стоимостью финансовых вложений и суммой снижения их стоимости.

Проверка производится по всем финансовым вложениям Организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если в их отношении наблюдаются признаки обесценения.

Проверка производится по состоянию на конец отчетного периода (квартал, год) либо при получении негативной информации.

7.1.2 Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений.

7.1.3 Создание резерва под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то следует создать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п. п. 21, 38 ПБУ 19/02).

Сумма резерва включается в состав прочих расходов.

На сумму создаваемых резервов: дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", кредит счета 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений".

Аналитический учет по счету 59 ведется по каждому резерву и по каждой группе финансовых вложений.

7.1.4 Размер резерва под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений может быть создан в размере:

1. всей суммы учетной стоимости финансовых вложений - в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства или иным основаниям;

2. суммы учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений - в случае наличия информации о банкротстве организации-эмитента, отзыве у нее лицензии, снижении стоимости чистых активов или иной информации, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

7.1.5 Использование резерва под обесценение финансовых вложений

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений будет выявлено дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений будет выявлено повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

При уменьшении величины созданных резервов производится запись: Дебет 59 Кредит 91-1.

Таким образом, начальное сальдо (по кредиту) счета 59 — показывает величину резерва на начало отчетного периода.

Кредитовый оборот - создание резерва.

Дебетовый оборот - использование резерва.

Конечное сальдо (по кредиту) - показывает величину резерва на конец отчетного периода.

7.1.6 Резерв под обесценение финансовых вложений и бухгалтерская отчетность. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается как разница между их учетной стоимостью и суммой образованного резерва под их обесценение.

При этом подлежат раскрытию с учетом требования существенности данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием:

- вида финансовых вложений;
- величины резерва, созданного в отчетном году;
- величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода;
- сумм резерва, использованных в отчетном году.

8. Учет материально-производственных запасов

8.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденными приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н. (в редакции Приказов Минфина от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 16.05.2016 N 64н).

8.2. К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

8.3. Единицей бухгалтерского учета МПЗ по выбору Общества является номенклатурный номер, партия, однородная группа. Общество может применять для целей аналитического бухгалтерского учета иные единицы учета МПЗ исходя из особенностей использования запасов в деятельности Общества или формирования заказов.

8.4. Товары, сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции, и другие материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

8.5. 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;

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

8.6. Материально-производственные запасы, не принадлежащие обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

8.7. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

8.8. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

8.9. При отпуске материально - производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

8.10. При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ подлежат списанию в бухгалтерском учете.

Виды выбытия МПЗ:

- списание МПЗ в производство;
- реализация МПЗ на сторону:
за плату, в соответствии с договором купли-продажи;
- Прочее выбытие МПЗ в случаях:
 - истечения сроков хранения, морального устаревания иных случаев утраты потребительских свойств;
 - выявления недостач при инвентаризации;
 - хищения или порчи МПЗ;
 - порчи МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях;
 - иные основания для выбытия МПЗ.

8.11. Выявление излишков при инвентаризации осуществляется по стоимости аналогичных ценностей. В случае невозможности установления стоимости аналогичных активов - по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

8.12. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года и малоценные предметы (основные средства стоимостью до 40 000 рублей со сроком использования более 12 месяцев) учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Стоимость инвентаря, инструментов и хозяйственных принадлежностей, учтенная на счете 10 «Материалы», списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию

8.13. МПЗ со сроком службы более года, но стоимостью менее 40 000 рублей (мебель, бытовая техника, оргтехника, телефоны, сейфы), списываются на счета учета затрат в полном размере при их передаче в эксплуатацию и учитываются за балансом на карточках складского учета с целью обеспечения контроля за сохранностью.

8.14. Бухгалтерский учет спецодежды осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н. Независимо от срока полезного использования и стоимости специальная одежда учитывается в составе материально-производственных запасов.

Учет спецодежды осуществляется на счете 10 "Материалы". В аналитическом учете к указанному счету открыты два субсчета:

-10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";

-10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Списание спецодежды на расходы происходит в зависимости от срока ее службы. Спецодежда со сроком эксплуатации 12 месяцев списывается на расходы одновременно в момент передачи сотрудникам. Стоимость спецодежды со сроком более 12 месяцев относится на расходы линейным способом исходя из срока полезного использования одежды, предусмотренного типовыми нормами.

8.15. Автомобильные шины, находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств.

Приобретенные автомобильные шины учитываются на субсчете 10.05 «Запасные части» на центральном складе общества.

Автомобильные шины, переданные в эксплуатацию для сезонной замены, учитываются на субсчете 10.05 «Запасные части» на эксплуатационных складах общества и числятся до полного износа.

Замена изношенных и пришедших в негодность шин отражается в составе себестоимости как расходы на содержание транспорта.

8.16. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

9. Учет расходов будущих периодов

9.1. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся:

- программные продукты;

- стоимость лицензий на различные виды деятельности.

9.2. Расходы на приобретение программы для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) учитываются в составе расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в следующем порядке:

- если по условиям договора на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программ для ЭВМ и баз данных, то расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются в составе расходов равномерно в течение этих периодов;

- если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программ для ЭВМ и баз данных, то произведенные расходы учитываются в составе расходов в течение срока полезного использования программы для ЭВМ и баз данных, установленного комиссией Общества.

Расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных включаются в состав расходов отчетного периода.

9.3. Расходы, произведенные обществом в отчетном периоде, но от которых ожидается получение экономических выгод в будущем, отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на издержки производства и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца, следующего за тем, в котором объект принят к учету (за исключением случаев, относящихся к списанию активов в особом порядке).

10. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

10.1. Дебиторская задолженность включает следующие виды:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты с поставщиками по авансам выданным; расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с государственными внебюджетными фондами;
- расчеты с персоналом;
- расчеты по претензиям;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с учредителями;
- расчеты с прочими дебиторами.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность Общества в период конкурсного производства представляется как краткосрочная.

Предварительной оплатой (авансом) является оплата, выданная поставщику до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавцом.

Авансы выданные отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Авансы выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности с НДС.

НДС, исчисленный к возмещению с выданных авансов, отражается в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

При формировании показателей бухгалтерского баланса дебиторская задолженность, отраженная на счете 60, уменьшается на сумму НДС, отраженную по кредиту счета 76.

10.2. Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам на последнее число каждого квартала и последнее число календарного года на основании распорядительного документа (приказа Общества) на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

Создание резерва отражается записью по кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91.2 «Прочие расходы». При этом в бухгалтерском балансе остатки по счету 63 не показываются, а величина дебиторской задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва. Сомнительной признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполненных работ, оказанных услуг и прочая задолженность от внереализационной деятельности.

В бухгалтерском учете резерв создается по правилам, указанным в статье 266 Налогового кодекса РФ, долги сроком свыше 90 дней и половина долгов сроком от 45 до 90 дней.

Размер резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу на основании объективной информации о платежеспособности дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Соглашение о реструктуризации (задолженность, по которой дебитору предоставлена рассрочка или отсрочка погашения задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившего в законную силу) изменяет срок исполнения обязательств и влияет на срок возникновения обязательства и порядок включения его в налоговый резерв по сомнительным долгам. Просроченная задолженность, которая была реструктурирована, при инвентаризации корректирует резерв.

Пересмотр величины резерва по сомнительным долгам производится на каждую отчетную дату.

Списание дебиторской задолженности в убыток при непогашении задолженности и истечении срока исковой давности не является основанием для аннулирования задолженности, в общем. Задолженность отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания. Это необходимо для наблюдения за возможностью ее взыскания.

Согласно п. 4 и 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, сумму списываемой дебиторской задолженности включают в состав прочих расходов.

Прочие расходы отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Порядок списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете:

На дату признания дебиторской задолженности, не реальной к взысканию, то есть на дату истечения срока исковой давности, делается запись на сумму созданного резерва:

Дебет 63 "Резервы по сомнительным долгам" Кредит 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" и др.) - нереальный для взыскания долг списан за счет резерва.

Если созданного резерва недостаточно, оформляются проводки:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 62 (60, 76 и др.) - списан нереальный для взыскания долг;

Дебет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" - учтена нереальная к взысканию задолженность для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Если должник в дальнейшем все-таки уплатит долг, в учете будут сделаны записи:

Дебет 51 "Расчетные счета" Кредит 62 (60, 76 и др.) - поступили денежные средства от должника;

Дебет 62 (60, 76 и др.) Кредит 91 - полученный долг включен в состав прочих доходов;

Кредит 007 - списан безнадежный долг, погашенный должником.

Безнадежными или не реальными к взысканию долгами признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Долги, не реальные к взысканию, списываются за счет резерва в размере 100% независимо от сроков их погашения в соответствии с договорными условиями.

Списание долгов, не реальных к взысканию, производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества или иного уполномоченного им лица. Задолженность, возникшая в результате реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), списывается за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. Сумма, не покрытая таким резервом, отражается в составе внереализационных расходов.

Задолженность, которая не связана с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), списывается на внереализационные расходы независимо от наличия положительного остатка резерва по сомнительным долгам.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами оформляется и подписывается инвентаризационной комиссией.

10.4. Кредиторская задолженность включает следующие виды: расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- расчеты с персоналом;

- расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию; расчеты по налогам и сборам;

- расчеты по авансам, полученным от покупателей и заказчиков;

- расчеты по претензиям;

- расчеты с прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность Общества в период конкурсного производства представляется как краткосрочная.

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода или осуществления предоплаты). Предварительной оплатой (авансом) является оплата, полученная продавцом до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю.

Авансы полученные отражаются обособленно на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Авансы полученные отражаются в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности с НДС.

НДС, исчисленный к уплате с полученных авансов, отражается в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

При формировании показателей бухгалтерского баланса кредиторская задолженность, отраженная на счете 62, уменьшается на сумму НДС, отраженную по дебиту счета 76.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания в бухгалтерском учете. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте кредиторской задолженности, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет средств полученных авансов и предварительной оплаты, а также задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

10.5. Прочие активы Общества, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

10.6. Общество начисляет штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств и учитывает их в бухгалтерском учете в момент оформления первичного документа «Расчет».

10.7. Обществом производится погашение задолженности в порядке очередности, предусмотренной законодательством РФ.

В процессе ведения процедуры конкурсного производства удовлетворение требований кредиторов возможно в случае продажи предприятия или его имущества по частям. Погашение задолженности может осуществляться как денежными средствами, так и неденежными. В случае погашения задолженности денежными средствами сумма списывается с расчетного счета, а неденежными – передается имущество.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции отражаются следующим образом.

Погашение задолженности денежными средствами:

Погашена задолженность по оплате труда работников предприятия —

- Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Погашена задолженность по налогам и сборам —

- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Погашена задолженность перед органами социальной защиты —

- Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Погашена задолженность перед прочими кредиторами —

- Дебет счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Погашение задолженности неденежными средствами:

1) погашено требование задолженности путем передачи основных средств:

На продажную стоимость основных средств —

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

На сумму начисленной амортизации —

- Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»;
- Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

На сумму остаточной стоимости основных средств —

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Кредит счета 01 «Основные средства».

На сумму начисленного НДС —

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

На сумму погашенной кредиторской задолженности путем передачи основных средств —

- Дебет счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Определение финансового результата (прибыль) —

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Определение финансового результата (убыток) —

- Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;
- Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

2) погашение требований путем передачи товаров, готовой продукции:

На продажную стоимость товаров, готовой продукции —

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

На сумму начисленного НДС —

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

На сумму погашения кредиторской задолженности путем передачи готовой продукции, товаров —

- Дебет счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

- Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- Определение финансового результата (прибыль) —
- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».
- Определение финансового результата (убыток) —
- Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;
 - Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 3) погашение требований кредиторов путем передачи прочих материальных ценностей:
- На продажную стоимость материальных ценностей —
- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- На сумму начисленной амортизации —
- Дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- На сумму остаточной стоимости материальных ценностей —
- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - Кредит счета 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 58 «Финансовые вложения».
- На сумму начисленного НДС —
- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- На сумму погашенной кредиторской задолженности путем передачи основных средств —
- Дебет счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- Определение финансового результата (прибыль) —
- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».
- Определение финансового результата (убыток) —
- Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;
 - Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

11. Забалансовый учет

11.1. На забалансовом учете учитываются ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении Общества, а также для целей осуществления контроля за наличием и движением отдельных объектов имущества, используемых в деятельности Общества, но списанных с баланса в соответствии с установленными нормативными требованиями.

11.2. Проводки на забалансовых счетах осуществляются методом простой записи без корреспонденции - только по дебету (принятие на учет объекта) или только по кредиту (списание с учета объекта).

11.3. Основные средства (в том числе земельные участки), арендованные Обществом, за исключением основных средств, полученных на условиях финансовой аренды и учитываемых на балансе лизингополучателя, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства» и учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду или в сведениях, полученных от собственника (арендодателя) имущества по запросу Общества. Земельные участки отражаются по кадастровой стоимости. Основные средства, взятые в аренду по договорам лизинга по стоимости приобретения их лизингодателем.

11.4. Основные средства, сданные в аренду, если по условиям договора аренды имущество учитывается на балансе арендатора, учитываются по остаточной стоимости на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» по арендаторам, по объектам основных средств (здания, помещения, автотранспорт).

11.6. Забалансовый учет объектов НМА, полученных в пользование (неисключительное право).

Предоставленное Обществу право пользования объектами интеллектуальной собственности, исключая объекты, учтенные в составе расходов будущих периодов:

- неисключительные права пользования нематериальными активами;
- неисключительные права пользования опытными техническими образцами;
- прочие неисключительные права.

В оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

11.7. Бланки строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п. учитываются в условной оценке исходя из количества бланков (в количественном выражении).

11.8. Нереальная ко взысканию дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников, учитывается в размере списанной задолженности.

11.9. Обеспечение обязательств и платежей полученные.

Полученные гарантии, поручительства, залоговое имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям (лицам), за исключением товарных векселей. Полученные обеспечения отражаются в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;
- суммы денежного обеспечения, указанной в договоре, либо рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Если в договоре поручительства (гарантии) не указана сумма обеспечения и не поименованы объекты обеспечения, то сумму обеспечения следует считать равной балансовой стоимости обеспечиваемого актива.

Если Общество может оценить будущие расходы, которые придётся понести при неисполнении должником основного обязательства и взыскании с поручителя или с должника имущества, то эти расходы следует вычитать из оценки обеспечения.

Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются в валюте, соответствующей валюте договора.

11.10. Обеспечение обязательств и платежей выданные. Выданные гарантии поручительства, залоговое имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, за исключением товарных векселей. Поручительства, гарантии и иные виды обеспечений, выданные под обязательства третьих лиц, отражаются в финансовой отчетности Общества в оценке её возможных обязательств, которые по условиям договора возникнут у организации в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором, включая уплату процентов, возмещение судебных издержек по взысканию долга и других убытков кредитора.

В случаях, когда обязательство третьего лица обеспечивается определённым в договоре неденежным имуществом Общества, то такое имущество включается в оценку обеспечения по своей балансовой стоимости.

Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются за балансом в валюте, соответствующей валюте договора, и в рублевом эквиваленте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, установленного на последний день (31 декабря) отчетного года.

12. Учет кредитов и займов

12.1. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- дополнительные расходы по займам и кредитам. Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

12.2. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам и включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

12.3. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором произведены.

12.4. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства Общества в период конкурсного производства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных.

13. Учет курсовых разниц

13.1. Курсовой разницей общества признается разница, между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную

дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

13.2. Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате отличался, от его курса на дату принятия этой дебиторской и кредиторской задолженности к учету в отчетном периоде, либо от курса на отчетную дату составления отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская и кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- денежных и платежных документов;
- средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц).

13.3. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовый результат общества в качестве прочих расходов или прочих доходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

14. Учет капитала

14.1. Капитал представляет собой долю собственников (акционеров) в активах Общества. В составе (собственного) капитала учитываются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- другие фонды, предусмотренные законодательством РФ.

Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость акций Общества, приобретенных акционерами.

14.2. Уставный капитал Общества отражается в финансовой отчетности после государственной регистрации устава в размере, зафиксированном в учредительных документах. Изменения уставного капитала отражаются после соответствующей государственной регистрации изменений в уставе Общества. Курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при оплате уставного капитала иностранной валютой, относятся на добавочный капитал.

14.3. Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества и определяется как разница между:

- ценой их продажи и выкупной ценой - при повторном размещении;
- выкупной ценой и номинальной стоимостью - при аннулировании.

14.4. В составе добавочного капитала Общества отражаются:

- суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход);
- курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при оплате уставного капитала иностранной валютой;
- результаты переоценки внеоборотных активов.

14.5. Уменьшение добавочного капитала осуществляется в результате направления средств на увеличение уставного капитала, покрытие убытка Общества. При списании внеоборотных активов, которые ранее были переоценены, соответствующая сумма переоценки переносится из добавочного капитала в нераспределенную прибыль (счет учета прочих доходов и расходов).

14.6. Нераспределенная прибыль представляет собой конечный финансовый результат деятельности Общества за минусом налогов и иных аналогичных обязательных платежей, причитающихся за счет прибыли и установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой чистую прибыль (убыток), отражаемую нарастающим итогом с начала деятельности Общества, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

14.7. Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

14.8. Фонды специального назначения из прибыли не создаются.

15. Учет финансовых результатов

При формировании финансовых результатов учитывается выручка от обычных видов деятельности (90 счет) и прочие доходы (91 счет). Выручка и доходы от реализации учитываются без налога на добавленную стоимость. Финансовым результатом деятельности Общества является балансовая прибыль или убыток.

15.1. Моментом определения выручки от реализации продукции для целей бухгалтерского учета считается момент фактической отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг и предъявления заказчику расчетных документов.

15.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка, учет которой ведется на счете 90 «Продажи», предусмотренная в уставе, и доходы от которой получают регулярно.

15.3. Прочими доходами являются поступления от продажи основных средств и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, другие доходы и поступления согласно п.7, 8 ПБУ 9/99.

15.4. Коммерческие и общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом эти расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

Затраты по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», накопленные в течение отчетного периода, списываются на счет 91.02 «Прочие расходы».

15.5. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Фактические затраты на ремонт основных средств списываются по мере их возникновения на себестоимость продукции.

15.6. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

15.7. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы, доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов.

15.8. Налог на имущество по Обществу отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

15.9. В период ведения конкурсного производства в состав расходов и затрат включают следующее:

- вознаграждение арбитражному управляющему;
- на основании решения арбитражного суда расходы на хранение;
- судебные расходы;
- расходы на проведение экспертизы;
- расходы на публикацию о торгах;
- расходы на проведение торгов;
- расходы на проведение оценки имущества и другие расходы, предусмотренные законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

15.10. Расходы и затраты, связанные с процедурой банкротства, относятся к прочим расходам, но не относятся напрямую на себестоимость продукции (работ, услуг) и учитываются на отдельном счете «Расходы, связанные с процедурами банкротства».

По дебету этого счета отражают суммы понесенных расходов с кредита счетов учета денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами.

Списание расходов отражается с кредита счета в дебет счетов источников их покрытия: собственных средств предприятия (капитала и фондов, включая счет 86 «Целевое финансирование», а также прибыли (убытков) отчетного года, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)); счетов реализации имущества (91 «Прочие доходы и расходы») или продажи предприятия.

При отнесении данных расходов к прочим расходам в соответствии с п.15 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 производится зачисление на счет прибылей и убытков, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

15.11. В процессе ведения процедуры возникают расходы, связанные с рассмотрением дела о банкротстве, и судебные издержки. В состав судебных издержек в соответствии с Арбитражно-процессуальным кодексом РФ от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ (АПК РФ) включают:

- денежные суммы, подлежащие выплате экспертам, свидетелям, переводчикам;
- расходы, связанные с проведением осмотра доказательств на месте;
- расходы на оплату адвокатов и иных лиц, оказавших юридическую помощь (представителей);
- иные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, связанном с рассмотрением дела в арбитражном суде.

15.12. Состав расходов по делам о банкротстве согласно статье 59 Закона «О несостоятельности (банкротстве)» представлен:

- расходами на уплату государственной пошлины;
- расходами на опубликование сведений в СМИ;
- расходами на выплату вознаграждения арбитражным управляющим и оплату услуг лиц, привлекаемых арбитражными управляющими для обеспечения своей деятельности.

15.13. Уплата государственной пошлины учитывается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Порядок уплаты и размеры государственной пошлины установлены Налоговым кодексом РФ.

В бухгалтерском учете расходы по оплате государственной пошлины отражают следующим образом:

Начислена государственная пошлина, подлежащая уплате в бюджет —

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»;
- Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Внесена государственная пошлина в бюджет —

- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- Кредит счета 51 «Расчетные счета».

15.14. Списание сторно ранее начисленной государственной пошлины (при возврате искового заявления):

На основании решения арбитражного суда возмещена кредиторам, объединившим свои иски к должнику, сумма государственной пошлины —

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

Принято требование истца о возмещении государственной пошлины по решению арбитражного суда —

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»;
- Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Возмещена государственная пошлина истцу —

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Кредит счета 51 «Расчетные счета».

15.15. При проведении процедуры банкротства обязательно опубликованию подлежат сведения о введении наблюдения. В бухгалтерском учете организации производятся следующие записи:

Перечислена предоплата за публикацию объявления о введении на предприятии процедуры наблюдения —

- Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Списаны расходы на публикацию объявления в день выхода печатного издания —

- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Начислен НДС —

- Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Предъявлен к налоговому вычету НДС на основании полученного счета-фактуры —

- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

15.16. В процессе ведения процедуры конкурсного производства полномочия руководства предприятием возлагаются на конкурсного управляющего, затраты на выплату его вознаграждения учитываются в бухгалтерском учете как расходы на управление. На вознаграждение управляющего не начисляется единый социальный налог (ЕСН), взносы по обязательному пенсионному страхованию, а также не удерживается налог на доходы физических лиц.

В бухгалтерском учете организации учет на выплату вознаграждения учитывают следующим образом:

Начислено вознаграждение управляющему —

- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Выплачено вознаграждение управляющему —

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Кредит счета 50 «Касса».

15.17. Ответственность за ведение бухгалтерского учета возлагается на арбитражного управляющего, ведущего процедуру банкротства.

15.18. Судебные расходы могут быть списаны только после вступления решения суда в законную силу.

16. Учет денежных средств

16.1. Учет движения безналичных денежных средств на расчетных счетах Общества, открыты в валюте РФ, осуществляется на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе банковских счетов и статей движений денежных средств.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих банковских счетов.

16.2. Под денежными средствами понимаются денежные средства, а также денежные эквиваленты. Эквивалент денежных средств - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

-Депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.

-Депозиты на срок не более трех месяцев, открытые в кредитных организациях.

16.3. Неденежными операциями признаются:

платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

иные аналогичные платежи организации и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

16.4. Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (п.8 ПБУ 23/2011):

- денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от финансовых операций.

16.5.1 В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011 Общество отражает:

- поступление аванса по договору поставки;
- поступление за реализованную продукцию векселями (в момент поступления денежных средств);
- перечисление зарплаты на банковские карты;
- поступления по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, страховых взносов во внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих и инвестиционных операций.

16.5.2. В составе денежных потоков от инвестиционных операций, кроме операций, поименованных в п. 10 ПБУ 23/2011, Общество отражает:

- платежи подрядчикам в связи с реконструкцией и модернизацией объектов основных средств;
- платежи на приобретение краткосрочных финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов и финансовых вложений, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе);
- дивиденды, полученные от долевого участия в других организациях.

16.5.3. В составе денежных потоков от финансовых операций, кроме операций, поименованных в п.11 ПБУ 23/2011, Общество отражает:

- получение/возврат кредита банка;
- заем полученный;
- выкуп собственных акций;
- дивиденды, выплаченные акционерам.

Прочие денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с вышеназванной классификацией, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

16.5. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки отражаются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев.

Движение денежных средств не включает движение между статьями, составляющими денежные средства или их эквиваленты, так как эти компоненты являются частью контроля и регулирования денежных операций Общества, а не частью ее операционной, инвестиционной или финансовой деятельности. Контроль и регулирование денежных операций включают инвестирование излишних денежных средств в денежные эквиваленты.

16.6. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

16.8. Пересчет стоимости денежных средств и денежных эквивалентов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, устанавливаемому ЦБ РФ.

17. Исправление ошибок

17.1. В соответствии с ПБУ 22/10, утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, ошибки могут быть обусловлены:

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

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

17.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Обществом принят уровень существенности в размере 10% от величины соответствующей строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

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

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

17.4. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. 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) и направляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

17.5. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

17.6. 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 корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности общества 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.

17.7. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.

17.8. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности общество обязано раскрыть следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего представленных отчетных периодов.

17.9. Если определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается причина этого, а так же приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности общества и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

18. Оценочные обязательства

18.1. В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства — это обязательства общества с неопределенной величиной или с неопределенным сроком исполнения, возникшие:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

18.2. Величина оценочного обязательства определяется Обществом самостоятельно на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни общества, накопленного опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

18.3. К оценочным обязательствам относятся:

- оценочное обязательство, связанное с предстоящей оплатой отпусков работникам;
- оценочное обязательство по обременительным договорам;
- оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям;
- оценочное обязательство по финансовым гарантиям/поручительствам.

18.4. При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:

- суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организаций, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

ПБУ 18/02;

- ожидаемые поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, продукции, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством;

в) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые общество, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства.

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

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

18.6. В отчете о финансовых результатах общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н)

18.7. В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный обществом в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

18.8. Обязательства под предстоящую выплату годового вознаграждения, выплату отпусков начисляются с учетом страховых взносов.

18.9. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

18.10. На конец каждого отчетного периода, а также по результатам инвентаризации, величина обязательства подлежит уточнению, по результатам которой такая величина может быть:

- увеличена за счет того же источника расходов, на который была отнесена величина оценочного значения при его признании (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Общества, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- оставлена без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Общества, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.

18.11. Расчет резерва на оплату отпусков производится по каждому сотруднику.

Алгоритм расчета Количества не использованных дней отпуска:

- Количество отработанных месяцев в Обществе по каждому сотруднику, рассчитывается, как разницу между датой расчета и датой начала работы в обществе с назначения за исключением следующих периодов (необходимо вычесть):

Вид использования времени	Буквенное обозначение в таблице учета рабочего времени
отпуск без сохранения заработной платы в части, превышающей 14 календарных дней такого отпуска в течение рабочего года	ДО
отпуска по уходу за ребенком до достижения им 1,5 или 3 лет	О4, ОЖ
отсутствия работника на работе без уважительных причин	ПР
отстранения работника от работы по его вине (например, из-за появления на работе в состоянии алкогольного опьянения)	НБ

Если в результате расчета получен неполный месяц (за исключением результата между 11 и 12 месяцами), производится округление по следующему правилу:

- если отработано менее половины месяца, этот месяц в расчет не берется;

- если отработана половина месяца и более - месяц учитывается как полностью отработанный.
- Определение количества дней неиспользованного отпуска (всего):
1. Если количество отработанных месяцев составило 11 месяцев и более, но менее 12 месяцев, то количество неиспользованных отпусков рассчитывается как:
количество неиспользованных дней отпуска = (28 календарных дней + дополнительные календарные дни отпуска) - количество использованных дней отпуска за время работы в Обществе.
 2. Если работник отработал менее 11 месяцев или 12 месяцев и более, количество неиспользованных дней отпуска рассчитывается по формуле: количество неиспользованных дней отпуска = количество дней отпуска, которые положены работнику за рабочий год (включая дополнительные) / 12 * количество месяцев работы в Обществе - количество использованных дней отпуска за время работы в Обществе. Если в результате получилось дробное число, его необходимо округлить в большую сторону.
- Определение количества дней неиспользованного отпуска (в том числе дополнительного):
Определяется аналогично количеству дней всего, с учетом количества дней отпуска, которые положены работнику за рабочий год, равным дополнительным дням отпуска по Трудовому договору (количество дней отпуска, превышающие 28 календарных дней).

19. Учет расчетов по налогу на прибыль

Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль, Общество рассчитывает:

- постоянные временные разницы;
- постоянные налоговые активы и обязательства;
- отложенные налоговые активы и обязательства;
- условный расход и доход по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму ПНО и ПНА, с учетом увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

20. События после отчетной даты

20.1. В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденными Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (в редакции Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 № 143н) Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

20.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

20.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Управлением (отделом), к которому в соответствии с выполняемыми функциями относится событие.

21. Информация по прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации общества (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

22. Информация об аффилированных лицах

22.1. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей.

22.2. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и аффилированным лицом.

23. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н, Общество раскрывает информацию по сегментам в разрезе географических сегментов, если таковые имеются.

Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

- активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации:

- наименование покупателя (заказчика);
- общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику);
- наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка.

24. Изменение оценочных значений

24.1. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки.

24.2. Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала Общества, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

24.3. Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

25. Порядок пересмотра (актуализации) настоящей Учетной Политики

25.1. Все изменения и дополнения, необходимые для внесения в текст настоящей Учетной Политики, производится посредством выпуска организационно-распорядительного документа (приказа) об изменении, утвержденного конкурсным управляющим Общества.

25.2. Пересмотр настоящей Учетной Политики осуществляется ежегодно до наступления следующего отчетного периода.

25.3. Контроль над внесением изменений (пересмотром) настоящей Учетной Политики возлагается на главного бухгалтера Общества.

25.4. Изменения учетной политики Общества могут производиться в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий деятельности Общества.

25.5. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности общества.

25.6. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных обществом данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

26. Положение «Об учетной политике для целей налогового учета»

26.1. Организация налогового учета

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или пени, сбор, штраф).

Налоговый учет ведется бухгалтерией.

Для целей налогообложения доходы от реализации продукции (работ, услуг) основных средств и иного имущества учитываются по данным регистров бухгалтерского учета. Для учета убытков от реализации основных средств, применяется регистр налогового учета. Расходы на амортизацию, расходы в виде процентов по кредитным договорам, расходы на резерв сомнительных долгов, учитываются на основании данных регистров налогового учета. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией, определяются на основании данных регистров бухгалтерского учета. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и хранятся на бумажных носителях (Приложение № 3).

Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

26.2. Налоговый учет налога на прибыль

26.2.1. Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 26 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

26.2.2. Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

26.2.3. Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы. Формы регистров налогового учета в Приложении № 3.

26.2.4. Общество использует ст. 54 НК РФ при расчете налога на прибыль - корректирует базу налогового (отчетного) периода, в котором выявлены ошибки или искажения, относящиеся к прошлым периодам, если допущенные ошибки (искажения) привели к переплате налога.

26.3. Основные средства и нематериальные активы

26.3.1. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество, которое находится у Общества на праве собственности, используется им для извлечения дохода, и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

26.3.2. Основные средства учитываются в налоговом учете по следующим видам стоимости: первоначальная, остаточная, восстановительная. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

26.3.3. В соответствии с положениями п. 1 ст. 258 НК РФ и на основании классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г. №1 устанавливается, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

26.3.4. Амортизация не начисляется или перестает начисляться по основным средствам: переданным по договорам в безвозмездное пользование, переведенным по решению руководства Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, находящимся по решению руководства на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

26.3.5. По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В том случае, если срок полезного использования приобретаемого объекта предыдущими собственниками будет равен или превысит нормативный срок его полезного использования, срок полезного использования определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования.

26.3.6. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с месяца принятия на учет общества, амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

26.3.7. По основным средствам, находящимся на балансе общества, начисление амортизации производится линейным методом.

26.3.8. Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;
- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

26.3.9. Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

26.3.10. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

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

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

26.4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ, услуг

26.4.1. Прямые расходы включаются в себестоимость товаров (продукции, работ, услуг) и уменьшают налогооблагаемую прибыль по мере их реализации.

Прямые расходы - затраты, непосредственно связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) в соответствии с п. 1 ст. 318 НК РФ.

Все остальные расходы, связанные с производством, признаются косвенными.

26.4.2. К материальным затратам относятся затраты, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ. В соответствии с положениями п. 8 ст. 254 НК РФ для определения материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, выполнении работ и оказания услуг применяется метод оценки по средней стоимости.

26.4.3. Величина материальных затрат принимается для целей налогообложения на основе данных бухгалтерского учета, кроме основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, отражаемых в бухгалтерском учете в составе МПЗ. Учет таких затрат ведется для целей налогообложения на основе данных регистра налогового учета.

26.4.4. К расходам на оплату труда относятся затраты, определяемые в соответствии со ст. 255 НК РФ.

Для целей налогообложения затраты на оплату труда учитываются по данным бухгалтерского учета, кроме сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования в пользу работников. Величина таких расходов принимается для целей налогообложения по данным регистров налогового учета.

26.4.5. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета.

26.4.6. В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств, в соответствии со ст. 275.1 НК РФ.

26.4.7. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами. Такое распределение производится, как правило, в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

26.5. Налоговый учет доходов и расходов от реализации

26.5.1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

26.5.2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на момент фактической отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг и предъявления заказчику расчетных документов:

- если договором поставки обусловлен общий порядок перехода права собственности (в момент передачи покупателю), то доход от реализации определяется по мере отгрузки товаров и предъявлению покупателю расчетных документов;

- если договором поставки обусловлен отличный от общего порядка переход права собственности, то доход от реализации определяется по мере наступления событий, описанных в договоре.

26.5.3. Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

26.5.4. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

26.5.5. К прямым расходам относится стоимость реализованных покупных товаров и услуг.

26.5.6. Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг. В случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-факту с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

26.6. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

26.6.1. В целях налогообложения создается резерв по сомнительным долгам в конце отчетного (налогового) периода, в соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае если сумма вновь создаваемого

по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Списание безнадежного долга, который не участвовал в формировании резерва по сомнительным долгам, производится в следующем порядке:

- задолженность, возникшая в результате реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), должна быть списана за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. Сумма, не покрытая таким резервом, отражается в составе внереализационных расходов (абз. 2 п. 5 ст. 266 НК РФ);
- задолженность, которая не связана с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), может быть учтена в расходах на основании пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ независимо от наличия положительного остатка резерва по сомнительным долгам.

Основанием для списания долга могут являться:

- истечение срока исковой давности;
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа;
- прекращение обязательства вследствие ликвидации организации;
- прекращение обязательства в связи со смертью должника (индивидуального предпринимателя);
- вынесением судебным приставом - исполнителем постановления об окончании исполнительного производства ввиду невозможности установления места нахождения должника, его имущества либо получения сведений о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, а также ввиду отсутствия у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание.

26.6.2. К внереализационным доходам относятся, в частности, доходы в виде признанных должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (п. 3 ст. 250 НК РФ).

Датой получения доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) является дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).
Обстоятельства, свидетельствующие о признании долга должником: - фактическая уплата или письменное признание обязанности по уплате этих сумм.

26.6.3. Для целей налогообложения по долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, за исключением контролируемых сделок.

26.7. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи, с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей, в порядке, предусмотренном ст.ст.286,287 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества.

26.8. Налог на добавленную стоимость

26.8.1 Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

26.8.2 Сумма налога, предъявляемая покупателю, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена отдельной строкой в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах.

Если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает сумму налога и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, то предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом.

26.8.3 При уступке новым кредитором, получившим денежное требование, и передаче имущественных прав или при приобретении денежного требования - это день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником, в случае

передачи прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав - это день передачи таких прав.

26.8.4 При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычета у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

26.8.7 Суммы НДС, подлежащие уплате в составе биржевого сбора, связанные с совершением срочных договоров (контрактов), которые не облагаются НДС на основании пп.12 п.2 ст. 149 НК РФ, согласно пп.1 п.2 ст. 170 НК РФ учитываются в стоимости таких услуг.

При этом, при осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения, общество ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, работам, услугам (п.4 ст. 170 НК РФ). В связи с этим, суммы НДС, уплаченные обществом в составе биржевого сбора, учитываются на отдельном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Суммы НДС, уплаченные обществом в составе указанных вознаграждений, списываются со счета 19 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» по соответствующему аналитическому счету учета расчетов с Биржей.

26.9. Счета-фактуры, книга покупок и книга продаж.

26.9.1 Счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, исправительные счета-фактуры, журнал регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок и книга продаж составляются и хранятся по месту расположения Общества.

26.9.2 Если изменение стоимости произошло в результате исправления технической ошибки, возникшей из-за неправильного ввода данных о цене и (или) о количестве отгруженных товаров (работ, услуг) в информационные системы, используемые для ведения бухгалтерского и налогового учета, или в связи с арифметической ошибкой продавца, то корректировочный счет-фактура не выставляется.

В этом случае в счет-фактуру, выставленный при отгрузке, вносятся исправления в порядке, установленном п. 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утвержденных Постановлением Правительства РФ N 1137.

При реализации товаров по предварительной цене, стоимость которых пересчитывается ими после представления отчетов покупателей о реализации этих товаров, поставщики выставляют корректировочные счета-фактуры.

Если с согласия (с ведома) покупателя происходит изменение стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, имущественных прав (т.е. составлен первичный документ на изменение стоимости), продавцу следует выставить корректировочный счет-фактуру (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ).

При повторном изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) продавцу придется выставить новый корректировочный счет-фактуру, в который переносятся данные из предыдущего корректировочного счета-фактуры.

26.9.3 НДС принимается к вычету в полной сумме, если соответствующие расходы списываются равномерно в течение последующих периодов.

26.9.4 При непрерывных регулярных поставках продукции (оказании услуг) (например, при поставках электроэнергии, оказании услуг связи) в течение месяца в отношении одного и того же покупателя составлять счета-фактуры на аванс (предварительную оплату) не реже одного раза в месяц, не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем получения аванса (предварительной оплаты).

Счет-фактуру нужно составлять на разницу между суммами предварительной оплаты, полученными поставщиком (исполнителем) в течение месяца, и стоимостью оказания услуг, фактически реализованных в этом месяце покупателю (заказчику).

26.9.5 Обмен счетами-фактурами, ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж (дополнительных листов к ним) ведется на бумажном носителе, а также могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением

ЭЦП через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в порядке, установленном Приказом Минфина России от 25.04.2011 N 50н.

26.9.6. Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур не осуществляется, за исключением случаев осуществления деятельности в интересах другого лица на основании договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента).

26.10. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется централизованно на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и закона субъекта Российской Федерации, который определяет налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности.

Исполнительный аппарат Общества формирует налоговую базу, представляет налоговые декларации (расчет по авансовым платежам) и оплачивает налог на имущество по месту нахождения организации централизованно, в отношении имущества, находящегося на территории Челябинской области. Движимое имущество облагается налогом согласно ФЗ № 335-ФЗ от 27.11.2017г.

Начисление налога на имущество отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

26.11. Налог на доходы физических лиц

26.11.1. Форма аналитического регистра налогового учета для целей определения налоговой базы по НДФЛ формируется и хранится в электронном виде (Приложение № 5). Ответственного за составление регистров налогового учета назначает главный бухгалтер.

26.11.2. Контроль за правильностью составления аналитических регистров налогового учета по НДФЛ, за своевременностью исчисления и удержания НДФЛ, за своевременностью сдачи сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов, а также контроль за своевременностью подачи сведений о невозможности удержать налог возложен на главного бухгалтера Общества.

26.11.3. Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы и удержание налога) ведется в электронном виде.

26.11.4. В случае невозможности удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход от Общества, составляется для физического лица - получателя дохода письменное сообщение о невозможности удержать налог. А также в установленный законодательством срок посылается уведомление в налоговый орган.

26.11.5. В случае излишнего удержания НДФЛ с налогоплательщика- физического лица, получающего доход от Общества, составляется письменное сообщение о сумме излишне удержанного налога и направляется налогоплательщику.

26.11.6. По обособленным подразделениям НДФЛ платится по месту нахождения каждого обособленного подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

26.11.7. По договорам аренды между Обществом и физическим лицом, в том числе и с сотрудником Общества - Общество является налоговым агентом, с полным исчислением, удержанием и перечислением НДФЛ.

26.11.8. Право на стандартные вычеты у сотрудника, работающего с начала года, возникает с начала года, не зависимо от срока подачи соответствующего заявления на предоставление вычетов.

26.11.9. Исчисление сумм налога производится на дату фактического получения дохода. Определяется в соответствии со статьей 223 Налогового Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п.1 ст.224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Общество удерживает налог непосредственно из доходов физического лица при их выплате. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором. В связи с этим фактическая выплата по больничным листам, по договорам ГПХ и прочим иным выплатам производится обществом в конце календарного месяца. Выплата отпускных происходит за три дня до наступления отпуска. Все выплаты, относящиеся к категории заработная плата, начисляются на последний день месяца и перечисляются 12 числа.

26.11.10. По суммам выплаченного дохода, а также по суммам начисленного и удержанного налога с физических лиц за прошедший год Общество, как налоговый агент, отчитывается в налоговый орган по месту своего учета в сроки, установленные законодательством о налогах и сборах.

26.11.11 Сведения по форме 2-НДФЛ.

Сведения о доходах физического лица и сообщения о невозможности удержать налог, и сумме неуплаченного налога предоставляются Обществом (налоговый агент) по форме 2-НДФЛ, утв. Приказом ФНС РФ от 30.10.2015 г. №ММВ-7-11/485@в следующие строки:

- по физлицам, при выплате дохода, которым организация не смогла удержать налог до 1 марта года, следующего за отчетным;
- по всем физлицам, получившим от организации облагаемые доходы в течение года до 1 апреля года, следующего за отчетным.

26.11.12 Отчетность по форме 6-НДФЛ.

С 01.01.2016 Общество формирует и предоставляет расчет по форме 6-НДФЛ, утвержденный Приказом ФНС РФ от 14.10.2015 года №ММВ-7-11/450@ ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Отчетность по формам 2-НДФЛ, 6-НДФЛ предоставляются по каждому КПП и ОКТМО отдельно в те ИФНС, где зарегистрированы и поставлены на налоговый учет обособленные подразделения Общества (при наличии).

26.12. Прочие налоги

26.12.1. Земельный налог

Общество исчисляет и уплачивает земельный налог в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Исчисление земельного налога по производственной деятельности учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности. Объектом налогообложения являются земельные участки, принадлежащие Обществу на праве собственности (праве постоянного (бессрочного) пользования) и расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

26.12.2. Транспортный налог

Общество исчисляет и уплачивает транспортный налог в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Начисление налога производится по зарегистрированным в органах ГИБДД транспортным средствам. При продаже автомобиля обществом, для целей исчисления транспортного налога месяц регистрации автомобиля считается неполным, если он снят с учета в органах ГИБДД до 15-го числа месяца включительно (п. 3 ст. 362 НК в ред. Закона от 29 декабря 2015 г. N 3Э6-ФЗ). Месяц снятия с учета автомобиля считается полным, если факт регистрации в органах ГИБДД был зарегистрирован после 15-го числа месяца (пункты 8, 9 ст. 1 Закона от 29.12.2015 N 3Э6-ФЗ).

Уплата транспортного налога производится в бюджет по месту нахождения Общества и обособленных подразделений, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство, в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств предоставляется налоговая декларация.

Начисление и учет транспортного налога производится бухгалтерией.

26.12.3. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Для исчисления страховых взносов Общество применяет тарифы, в соответствии со статьей 426 Налогового кодекса РФ.

Уплату страховых взносов на обязательное пенсионное, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование производит бухгалтерия Общества по месту постановки на налоговый учет.

«Расчет по страховым взносам» представляется в налоговые органы по месту учета по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551 @.

Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Общество уплачивает в Филиал №2 Государственного учреждения - Челябинского регионального отделения Фонда социального страхования РФ.

«Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» (форма 4-ФСС) представляется обществом в Филиал №2 Государственного учреждения - Челябинского регионального отделения Фонда социального страхования РФ.

27. Система внутреннего контроля

В соответствии со ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ Общество организывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль осуществляется руководителями и специалистами Общества в рамках их должностных обязанностей на основании разработанных стандартов, положений, регламентов, а также независимыми аудиторами на основании заключенных договоров.

Эта система включает в себя следующие элементы:

- проверка учета основных средств, расчетов с поставщиками и покупателями, с прочими дебиторами и кредиторами, контроль активов и обязательств;
- контроль учетной документации и правовых аспектов фактов хозяйственной жизни;
- выявление рисков и управление ими.

Конкурсный управляющий
ПАО «Челябэнергосбыт»



Д.С. Елистратов