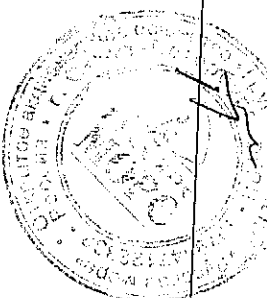


УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
ОАО «Группа компаний «Русское море»



Тарасов Т.В.

Приказ № \_\_\_\_\_  
Об утверждении учетной политики ОАО «Группа компаний «Русское море»  
на 2012 и последующие годы

г. Москва

«\_30\_» Декабря \_2011 г.

В соответствии со ст. 6 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96. ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение по единой учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогового учета на 2012 и последующие годы.
2. Всем службам предприятия принять к исполнению положения учетной политики.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на Главного бухгалтера.

Учетная политика вводится в действие с 01 января 2012 года.

Приложение к Приказу  
ОАО «Группа компаний «Русское море»  
от «30» 12 2011 г. № \_\_\_\_\_

## ПОЛОЖЕНИЕ ПО ЕДИННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Для целей бухгалтерского и налогового учета на 2012 и последующие годы

Санкт - Петербург 2011

## Оглавление

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ .....	6
1.1. ГЛАВНЫЕ ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ .....	6
1.2. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ САМЖБЫ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	6
1.3. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДОКУМЕНТООБОРОТА.....	6
РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	7
2.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	7
2.1.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
2.1.1.1. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ АКТИВОВ К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ .....	7
2.1.1.2. ПОРЯДОК ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	8
2.1.1.3. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАЧИСЛЕНИЯ АМОТИЗАЦИИ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ.....	8
2.1.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	9
2.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.2.1. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	10
2.2.1.1. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ ИМУЩЕСТВА К МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ.....	10
2.2.1.2. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ.....	10
2.2.1.3. ПОРЯДОК УЧЕТА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ .....	11
2.2.2. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ .....	11
2.3. ВИАЫ ДЕТЕЛЬНОСТИ .....	12

2.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	12
2.5. РАСЧЕТЫ С ПОДОУЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ .....	13
2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	14
2.6.1. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ АКТИВОВ К ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ.....	14
2.6.2. ПОРЯДОК ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	14
2.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	17
2.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	17
2.8.1. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	17
2.8.2. ВЕКСЕЛЯ .....	18
2.9. РЕЗЕРВЫ .....	19
2.10. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ .....	20
2.11. РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ .....	20
2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	21
2.13. УЧЕТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА .....	22
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	23
2.15. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	25
РАЗДЕЛ 3. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	25
3.1. ВИДЫ И СОСТАВ ОТЧЕТНОСТИ, ПОРЯДОК ЕЕ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ .....	25
3.2. ОРГАНИЗАЦИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОГО ПРОЦЕССА ИМУЩЕСТВА, ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОБЩИЕ ПРАВИЛА ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ .....	35

3.3. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	36
--	----

РАЗДЕЛ 4. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ .....	37
---	----

РАЗДЕЛ 5. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ .....	38
--	----

РАЗДЕЛ 6. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ .....	38
---	----

6.1 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	38
--	----

6.1.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЕМ .....	38
---	----

6.1.2 АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО .....	39
--------------------------------------	----

6.1.2.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	40
---------------------------------	----

6.1.2.1.1 МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО АМОРТИЗИРУЕМОМУ ИМУЩЕСТВУ .....	41
---	----

6.1.2.1.2 РАСХОДЫ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	41
--	----

6.1.2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	42
-------------------------------------	----

6.1.3 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	43
---	----

6.1.4 ПОРЯДОК УЧЕТА НОРМИРУЕМЫХ РАСХОДОВ .....	43
--	----

6.1.4.1 КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ (СУТОЧНЫЕ) .....	43
--	----

6.1.4.2 РАСХОДЫ НА КОМПЕНСАЦИЮ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЛЯ СЛУЖЕБНЫХ ПОЕЗДОК ЛИЧНЫХ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ .....	44
---	----

6.1.4.3 ПРЕСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ .....	44
--	----

6.1.4.4 РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ .....	45
----------------------------------	----

6.1.4.5 РАСХОДЫ ПО ДОБРОВОЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ РАБОТНИКОВ И НЕГОСУДАРСТВЕННОМУ ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ .....	46
--	----

6.1.4.6 ПЛАТА ГОСУДАРСТВЕННОМУ И (ИЛИ) ЧАСТНОМУ НОТАРИУСУ ЗА НОТАРИАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ .....	46
--	----

6.1.5 МЕТОД ОЦЕНКИ ПРИ СПИСАНИИ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	47
--	----

6.1.6 РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ .....	47
6.1.7 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	47
6.1.8 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГА НА ПРИВЫЛЬ МЕЖДУ МЕСТНЫМИ БЮДЖЕТАМИ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ...	48
6.2 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ .....	48
6.2.1 МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ.....	48
6.2.2 РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, ОБЛАГАЕМЫХ И НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС	49
6.3 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ. ПОРЯДОК УПЛАТЫ ЕДИНОВОГО СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПРЕДПРИЯТИЕМ И ЕГО ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ .....	49
6.4 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ .....	50
6.5 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ .....	50
6.6 РЕЗЕРВЫ.....	50
6.6.1 РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ.....	50
6.6.2 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ.....	52
РАЗДЕЛ 7. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКУЮ И НАЛОГОВУЮ ПОЛИТИКУ .....	53

## **РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

### **1.1. ГЛАВНЫЕ ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ**

В соответствии с требованиями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации основными задачами бухгалтерского учета в Предприятии являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Предприятия и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, и собственнику Предприятия, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов (в том числе, в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Предприятия и выявление внутренних резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

### **1.2. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Предприятии, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Руководитель Предприятия.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией.

Главный бухгалтер Предприятия несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль за соответствием отражения осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. В соответствии с вышеперечисленному главный бухгалтер осуществляет контроль за соблюдением требований настоящего Положения и разработкой предложений по его дальнейшему совершенствованию. Указания главного бухгалтера по вопросам ведения учета являются обязательными для всех подразделений Предприятия.

### **1.3. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДОКУМЕНТООБОРОТА**

На Предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом РФ.

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, применяются формы первичных учетных документов, разработанные Предприятием самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и утвержденные внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия.

Правила и порядок организации движения документов, технологии их создания, обработки и хранения на Предприятии, регламентируется Графиком документооборота, в частности устанавливается:

- порядок формирования первичных документов, в т.ч. периодичность и количество экземпляров;
- порядок авторизации документов (состав исполнителей, ответственных за создание первичных учетных документов);
- порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете;
- порядок обработки, проверки и передачи на хранение.

Работу по составлению графика документооборота организуют Главный бухгалтер Предприятия. При составлении графика документооборота учитываются документы, составленные по унифицированным и неунифицированным формам первичных учетных документов.

## **РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

#### **2.1.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

##### **2.1.1.1. Порядок отнесения активов к основным средствам**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременно выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг) либо управленческих нужд Предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла;
- не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации в соответствии с законодательством РФ, учитываются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств с момента подачи документов на регистрацию права



собственности. Данные объекты учитываются на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

### **2.1.1.2. Порядок оценки основных средств**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты Предприятия на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не проводится.

### **2.1.1.3. Порядок определения срока полезного использования основных средств и начисления амортизации по основным средствам**

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), исходя из принятой классификации основных средств по группам амортизационных отчислений согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация) и утверждается Распоряжением Руководителя Предприятия.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается ответственным лицом, уполномоченным Руководителем Предприятия следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектом данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок

полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается в следующих случаях:

- на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- при консервации на срок более 3 месяцев.

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тысяч рублей, списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии организуется надлежащий контроль их движения.

Предприятие амортизирует имущество, признаваемое капитальным вложением в предоставляемые в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Предприятием с согласия арендодателя.

Затраты, связанные с приобретением изданий (книг, брошюр и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету как расходы, связанные с производством продукции, выполнением (работ, услуг) и целей управления Предприятием по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии осуществляется надлежащий контроль за их движением.

## **2.1.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход). Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается в расчете на 20 лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется.

Специально созданный Руководителем Предприятия комиссия производит списание нематериальных активов в случае морального устаревания.

Амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов с применением счета 05 «Амортизации нематериальных активов».

## **2.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

### **2.2.1. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

#### **2.2.1.1. Порядок отнесения имущества к материально-производственным запасам**

К материально-производственным запасам относятся активы Предприятия:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также используемые для управленческих нужд Предприятия;
- товары, предназначенные для продажи;
- специальная одежда.

Материалы – вид запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Товары – вид запасов, к которым относятся активы Предприятия, приобретенные или полученные от юридических и физических лиц, и предназначенные для продажи без дополнительного обработки.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Предприятия.

#### **2.2.1.2. Порядок учета материалов**

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

При отпуске материалов в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается по каждому номенклатурному номеру (группе, виду запасов) как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, по следующей формуле:

$$Cp = (C_{вх} + C_{п}) / (K_{вх} + K_{п}), \text{ где}$$

Cp – средняя стоимость единицы материалов;

C<sub>вх</sub> – себестоимость материалов на момент поступления;

- Сп – себестоимость поступивших материалов;
- Квх – количество материалов в запасе на момент поступления;
- Кп – количество поступивших материалов.

В расчет включается полный объем поступлений материалов за отчетный месяц и списываются на расходы по обычным видам деятельности одновременно в момент отпуска материалов в производство, продажи и иное выбытие.

### **2.2.1.3. Порядок учета специальной одежды**

Специальная одежда, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на ее приобретение (изготовление).

Специальная одежда, поступившая на склад, выдается работникам согласно внутреннему распоряжению Руководителя Предприятия. Учет выданной специальной одежды ведется по ее фактической стоимости.

Списание специальной одежды производится способом единовременного списания, при котором стоимость специальной одежды полностью списывается на расходы по обычным видам деятельности в момент отпуска ее в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности специальной одежды при эксплуатации до полного износа, на Предприятии осуществляется забалансовый учет в суммовом измерении.

### **2.2.2. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ**

Расходы Предприятия по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ.

Калькулирование себестоимости выполненных работ и оказанных услуг осуществляется по их видам и номенклатуре.

В целях калькулирования себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на :

- прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;
- затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

Затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость отражаются по дебету счета 20 «Основное производство»

В состав таких затрат входят:

- затраты на оплату труда персонала, непосредственно связанных с процессом производства, включая страховые взносы, отчисления в резерв на оплату отпуска, расходы на добровольное медицинское страхование;
- амортизация по объектам основных средств, используемых в производственных целях;

- прочие общепроизводственные расходы. Эти расходы в течение отчетного периода (месяца) отражаются по дебету 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца общепроизводственные расходы распределяются пропорционально суммам прямых затрат.

Затраты, не связанные с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость указанных услуг и ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчета 8 «Управленческие расходы».

## 2.3. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной целью деятельности Предприятия является удовлетворение потребностей российских и иностранных организаций и граждан в услугах (продукции, работах), производимых Предприятием, и получением прибыли.

Видами деятельности Предприятия являются деятельности по управлению другими компаниями на основании соответствующих договоров, а именно:

- Услуги в области бухгалтерского учета и аудита;
- Подбор персонала и ведение кадрового делопроизводства;
- Услуги в области информационных технологий;
- Передача полномочий единоличного исполнительного органа УК;
- Услуги по юридическому сопровождению и т.п.

Признание доходов и расходов осуществляется методом начисления, и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

## 2.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Учет денежных средств Предприятия предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах,

находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах Предприятия, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах Предприятия этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

По Предприятию, в состав которого входит филиал, не имеющие самостоятельного баланса и счетов в учрежденных банков, устанавливается единый лимит остатка кассы. Лимит остатка кассы филиалам доводится приказом Руководителя Предприятия.

При наличии у Предприятия нескольких счетов в различных учреждениях банков Предприятие по своему усмотрению обращается в одно из обслуживающих учреждений банков с расчетом на установление лимита остатка наличных денег в кассе. Лимит остатка кассы может быть пересмотрен в течение года в установленном порядке по обоснованной просьбе Предприятия, а также в соответствии с договором банковского счета.

Предприятие сдает в учреждения банков все наличные деньги сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассе. Исключение составляют средства для выдачи заработной платы, выплаты социального характера, но не выше трех рабочих дней.

Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета Предприятия и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

## **2.5. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

Предприятие выдает наличные деньги под отчет на хозяйственно-операционные расходы непосредственно работникам Предприятия в размерах и на сроки, определяемые Руководителем Предприятия.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели.

Предприятие устанавливает единые нормы командировочных расходов для всех работников Предприятия Распоряжением Руководителя Предприятия. В течение отчетного года нормы командировочных расходов также могут быть изменены Руководителем Предприятия.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерскую службу Предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного на служебную командировку (если работник не оспаривает основания и размер удержания) Предприятие производит удержание не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для погашения задолженности.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

Расходы на служебную командировку работника отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

Датой осуществления командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета.

## **2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

### **2.6.1. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ АКТИВОВ К ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ**

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставляемые другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

### **2.6.2. ПОРЯДОК ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг определяется рыночная цена, признается их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена, признается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

В случае не осуществленности величины затрат (в виде расходов на оплату услуг кредитных организаций) на приобретение финансовых вложений, по сравнению с суммой, уплаченной в соответствии с договором продавцу, данные затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету финансовые вложения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

### **2.6.3. ПРОВЕРКА ПОСЛЕДУЮЩЕЙ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленном законодательством и настоящим Положением.



Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество проводит ежеквартально.

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).

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обеспечением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости.

Проверка на обеспечение финансовых вложений производится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- в каждом квартале в течение последних трех отчетных периодов расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- Появление у организации-эмитенте ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений используется методика расчета по стоимости чистых активов организаций, в которые осуществлены финансовые вложения. Методика оценки чистых активов

акционерных обществ установлена Приказом Минфина России N 10н, ФКПБ России N 03-6/пз от 29.01.2003 "Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ". Чистые активы определяются по данным бухгалтерской отчетности организаций (годовой, промежуточной) за предшествующий отчетный период.

В случае, если проверка на обеспечение подтверждает устойчивое существование снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв на обеспечение финансовых вложений.

## **2.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к succeeding отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования неисключительных прав на НМА, производимые в виде фиксированных платежей;
- лицензии;
- расходы на освоение новых установок, цехов, технологических процессов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся, отражаются организацией в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (выданные авансы), и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (страхование имущества, расходы на добровольное медицинское страхование и др. аналогичные расходы).

Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет до 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

## **2.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **2.8.1. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Основная сумма долга (данные - задолженность) по полученному от кредитора (займодавца) кредиту (займу) учитывается заемщиком (Плательщиком) в соответствии

с условиями договора кредита (займа) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика (Предприятия) кредиту (заемодатцу) по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Заемщик (Предприятие) не осуществляет перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную, а учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов включаются в затраты того периода, в котором они были произведены.

Проценты по кредитам, начисляемые в соответствии с заключенными договорами, отражаются отдельно от суммы основного долга. Для этого на счетах 66 и 67 открываются соответствующие субсчета.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств подразделяются на основные и дополнительные. К основным затратам относятся:

- Проценты, причитающиеся к оплате заемодатцу (кредитору)
- Дополнительные затраты могут включать в себя расходы, связанные с:
  - Оказанием информационных и консультационных услуг по заключению заемных договоров;
  - Проведение экспертизы договора займа (кредитного договора);
  - Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)».

Проценты, причитающиеся к оплате заемодатцу, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- Расходы по приобретению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- Расходы по займам, связанным с приобретением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- Начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

## 2.8.2. ВЕКСЕЛЯ

Предприятие привлекает заемные средства путем выдачи векселей.

Сумма кредиторской задолженности в момент выдачи векселя отражается в бухгалтерском учете в размере фактически полученных денежных (или иных) средств или причитающихся к получению.

На конец отчетного периода сумма кредиторской задолженности по векселям отражается с учетом причитающихся процентов (дисконта) по векселю.

Сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

## 2.9. РЕЗЕРВЫ

Согласно Приказу №186н от 24.12.2010 года резерв на предстоящую оплату отпусков не создается.

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартирно. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности необходимо выделить:

- Безнадежные долги (долгами, безнадежными к взысканию), по которым истек установленный срок исковой давности (3 года), а также по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Списание долга в размере до 100 (Сто) рублей производится по истечению 3 месяцев с момента образования. В учете они списываются в прочие расходы на основании приказа.

- дебиторская задолженность, признающаяся сомнительной со сроком более 180 дней (по счетам 62, 76)

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам". При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания,

отражается по Дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Впоследствии дебиторская задолженность, по которой начислен резерв, может быть погашена должником, тогда сумма резерва восстанавливается по Дебету 63 «Резервы по сомнительным долгам» и Кредиту 91 "Прочие доходы и расходы".

## **2.10. ПРЕСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ**

Представительские расходы - это расходы предприятия на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседании совета директоров (правления) или другого аналогичного органа правления.

К представительским расходам относятся расходы, связанные с:

- проведением официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для представителей (участников);
- транспортным обеспечением представителей (участников);
- буфетным обслуживанием во время переговоров;
- оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятия.

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

Произведенные представительские расходы должны быть подтверждены первичными документами и оформлены сметой расходов (в которой указываются время, цели представительского мероприятия, участники и т.п.).

Представительские расходы предприятия формируют расходы по обычным видам деятельности. Данные расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В учете предприятия представительские расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

## **2.11. РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ**

Реклама - это информации о продукте или услуге, которые производит или оказывает предприятие, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования (ст. 3 Закона от 13 марта 2006 г. N 38-ФЗ "О рекламе").

К расходам предприятия на рекламу относятся расходы на:

- разработку и издание рекламных изданий (иллюстрированных прейскурантов, каталогов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т.п.);
- разработку и изготовление эскизов этикеток, образцов оригинальных и фирменных пакетов, упаковки, приобретение и изготовление рекламных сувениров и т.д.;
- рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, передачи по радио и телевидению);
- световую и иную наружную рекламу;
- приобретение, изготовление, копирование, дублирование и демонстрацию рекламных кино-, видео-, диафильмов и т.п.;
- изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей и др.;
- хранение и экспедирование рекламных материалов;
- оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов;
- уценку товаров, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество при экспонировании в витринах;
- проведение иных рекламных мероприятий, связанных с предпринимательской деятельностью.

В целях ведения бухгалтерского учета включаются все расходы на рекламу без ограничения по счету 26 "Общехозяйственные расходы".

## 2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом понимается, что

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль - величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на соответствующую ставку налога на прибыль.

постоянное налоговое обязательство — величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

постоянные разницы - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и исключаемые из расчета налогооблагаемой прибыли отчетного и следующего за отчетным период. Соответственно, постоянное налоговое обязательство - сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ - величина, определяемая как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Вычитаемые временные разницы - суммы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Соответственно, отложенный налоговый актив - та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО - величина, определяемая как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. Налогооблагаемые временные разницы - суммы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Соответственно, отложенное налоговое обязательство - та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется по счетам 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки». При этом аналитический учет по данным счетам организован по видам налоговых активов и налоговых обязательств.

В бухгалтерском балансе Преприятие отражает сальдированную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

## 2.13. УЧЕТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

Добавочный капитал - составная часть собственного капитала организации.

Эмиссионный доход представляет собой разницу между суммой денежных средств или стоимостью имущества, поступившего в счет оплаты акций акционерного общества, и их номинальной стоимостью при первичном размещении. Разница между продажной и номинальной стоимостью акций (стоимостью доли) отражается по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

При определении налоговой базы по налогу на прибыль эмиссионный доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью не учитывается.

Курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, относятся на добавочный капитал. В

целях налогообложения прибыли полученный в виде курсовой разницы дохода в данном случае не учитывается.

Собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи принимаются к учету по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат, связанных с их выкупом. Сумма превышения цены продажи акций над суммой затрат на их выкуп включается в прочие доходы.

В налогооблагаемую базу по налогу на прибыль при реализации ценных бумаг должна включаться разница между ценой приобретения акции и ее продажной стоимостью.

## 2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Организация признает оценочные обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнении которой организацией не может избежать. В случае, когда у организации 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;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. К оценочным обязательствам организации относятся:

Расходы на предстоящую оплату отпусков

Алгоритм расчета расходов на предстоящую оплату отпуска:

№ строки	Показатель
1	Предполагаемая сумма отпусковых за год
2	Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы отпусковых за год (стр. 1 * 34%)
3	Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпусковых за год (стр. 1 * 0,2%)
4	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпусковых за год с учетом страховых взносов) (стр.1 + стр.



	2 + стр. 3)
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпусков)
6	Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр. 5 * 34%)
7	Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпусков за год (стр. 5 * 0,2%)
8	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)
9	Размер ежемесячных отчислений в резерв в процентах ((стр. 4 / стр. 8) * 100)
10	Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) * стр. 9)

На конец отчетного периода налогоплательщик обязан провести инвентаризацию указанного резерва.

Неиспользованные на последнее число отчетного периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав доходов отчетного периода.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного периода, Общество обязано по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расходы по выплате годовых бонусов, премий, вознаграждений сотрудникам (на конец отчетного года);

Расходы на аудиторские услуги (в размере, согласованном сторонами в договоре на оказание услуг в момент возникновения обязательства).

Другие аналогичные расходы.

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

Организация признает условные обязательства, которые возникают вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательств на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

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

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информации об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

## **2.15. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ**

Организация производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

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

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, предоставленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае отражения существенной суммы расходов, учтенной в отчетном периоде, но относящейся к предыдущим отчетным периодам также производится ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

Любой доход/расхода (актив/обязательство) обнаруженный в текущем периоде, но относящийся к расходам/доходам предыдущих лет, независимо от суммы, отражается на счете учета, предназначенном для учета данных доходов/расходов с выделением в отдельную аналитику с указанием периода к которому он относится (года документа). Любая ошибка в бухгалтерской отчетности для Общества является существенной.

## **РАЗДЕЛ 3. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **3.1. ВИДЫ И СОСТАВ ОТЧЕТНОСТИ, ПОРЯДОК ЕЕ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ**

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно требованиям унифицированных форм, утверждаемых Госкомстатом России. При отсутствии утвержденных форм первичных документов

Предприятие самостоятельно разрабатывает формы документов в соответствии с требованиями, установленными законодательством по бухгалтерскому учету.

В данном разделе определены состав финансовой отчетности, подготавливаемой для различных пользователей (внутренних, внешних), сроки и порядок ее представления, устанавливаются обязанности и ответственность персонала за надлежащую подготовку финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета. Представляется в установленных законодательством формах, отражает факты финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, информационные данные об активах, капитале и обязательствах.

Руководство Предприятия несет перед внешними и внутренними пользователями ответственность за надлежащую постановку учета и своевременную подготовку отчетности.

Информация, содержащаяся в отчетах, должна быть достоверной.

Информации в публичных отчетах не должна содержать коммерческой тайны и конфиденциальных сведений.

Предприятие составляет финансовую отчетность за квартал, год нарастающим итогом с начала отчетного года. Квартальная отчетность является промежуточной.

№	Состав форм отчетности	Код форм	Периодичность представления	
			Квартал	Год
1	2	3	5	6
1	Баланс	Ф-1	✓	✓
2	Отчет о прибылях и убытках	Ф-2	✓	✓
3	Отчет об изменениях капитала	Ф-3		✓
4	Отчет о движении денежных средств	Ф-4		✓
5	Пояснительная записка			✓
6	Аудиторское заключение			✓

Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность заполняется по формам, утвержденным в приказе от 2 июля 2010 г. N 66н (в ред. от 05.10.2011) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Организацией самостоятельно определяются детализации показателей по статьям в формах к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

### 3.1.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В бухгалтерском балансе используется следующая детализация показателей статей:

## **АКТИВ**

### ***Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ***

Нематериальные активы:

- Нематериальные активы в организации;
  - Приобретение нематериальных активов;
- Результаты исследований и разработок;

Нематериальные поисковые активы;

Материальные поисковые активы;

Основные средства:

- Основные средства в организации;
- Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы;
- Оборудование к установке;
- Приобретение земельных участков;
- Приобретение объектов природопользования;
- Строительство объектов основных средств;
- Приобретение объектов основных средств;

Доходные вложения в материальные ценности;

Финансовые вложения:

- Плат;
  - Акции;
  - Долговые ценные бумаги;
  - Предоставленные займы;
  - Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг;
- Отложенные налоговые активы;
- Прочие внеоборотные активы:
- Расходы будущих периодов;

### ***Раздел 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ***

Запасы:

- Материалы;
- Браки в производстве;
- Товары отгруженные;
- Товары;
- Готовая продукция;
- Расходы на продажу;
- Основное производство;
- Полуфабрикаты собственного производства;
- Вспомогательные производства;
- Обслуживающие производства и хозяйства;
- Расходы будущих периодов;

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям:

- НДС по приобретенным ОС;
- НДС по приобретенным НМА;
- НДС по приобретенным материально-производственным запасам;
- НДС по приобретенным услугам;
- НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ;
- НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт);
- НДС при строительстве ОС;

Дебиторская задолженность:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- Расчеты с подотчетными лицами;
- Расчеты с персоналом по прочим операциям;
- Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- Расходы будущих периодов;
- Беспроцентные займы;

Финансовые вложения:

- Паи;
- Акции;
- Долговые ценные бумаги;
- Предоставленные займы;

- Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг;

Денежные средства и денежные эквиваленты:

- Касса организации;
- Операционная касса;
- Касса организации (в валюте);
- Расчетные счета;
- Валютные счета;
- Аккредитивы;
- Чековые книжки;
- Прочие специальные счета;
- Аккредитивы (в валюте);
- Прочие специальные счета (в валюте);
- Переводы в пути;
- Денежные документы;
- Денежные документы (в валюте);
- Депозитные счета;
- Депозитные счета (в валюте);

Прочие оборотные активы:

- НАС по авансам и предоплатам;
- Расходы будущих периодов;
- Недостачи и потери от порчи ценностей;
- Оценочные обязательства;

## **ПАССИВ**

### ***Раздел 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ***

Уставный капитал;

Собственные акции, выкупленные у акционеров;

Переоценка внеоборотных активов;

- Переоценка основных средств;

- Переоценка НМА;

- Переоценка прочих внеоборотных активов;

Добавочный капитал (без переоценки);

Резервный капитал;

- Резервы, образованные в соответствии с законодательством;
  - Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами;
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

### ***Раздел 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА***

Заемные средства;

- Долгосрочные кредиты;

- Долгосрочные займы;

- Долгосрочные кредиты (в валюте);

- Долгосрочные займы (в валюте);

Отложенные налоговые обязательства;

Оценочные обязательства;

Прочие обязательства;

### ***Раздел 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА***

Заемные средства;

- Краткосрочные кредиты;

- Краткосрочные займы

- Проценты по краткосрочным кредитам;

- Проценты по долгосрочным кредитам;

- Проценты по краткосрочным займам;

- Проценты по долгосрочным займам;

- Краткосрочные кредиты (в валюте);

- Краткосрочные займы (в валюте);

- Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте);

- Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте);
  - Проценты по краткосрочным займам (в валюте);
  - Проценты по долгосрочным займам (в валюте);
- Кредиторская задолженность;

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
  - Расчеты с покупателями и заказчиками;
  - Расчеты по налогам и сборам;
  - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
  - Расчеты с персоналом по оплате труда;
  - Расчеты с подотчетными лицами;
  - Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
  - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- Доходы будущих периодов;  
Оценочные обязательства;  
Прочие обязательства.

### 3.1.2. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

В отчете о прибылях и убытках используется следующая детализация показателей статей:

Выручка;

Себестоимость продаж;

Валовая прибыль (убыток);

Коммерческие расходы;

Управленческие расходы;

Прибыль (убыток) от продаж;

Доходы от участия в других организациях;

Проценты к получению;

- Проценты к получению;

- Проценты по государственным ценным бумагам;

- Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%;

Проценты к уплате;

- Проценты к уплате;

- Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ;

Прочие доходы;

- Доходы, связанные с реализацией основных средств;
- Доходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов;
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг;
- Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа;

- Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа;
- Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования;
- Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств;
- Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг;
- Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
- Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду) ;
- Доходы в виде восстановленных оценочных резервов;
- Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам;
- Штрафы, пени, неустойки к получению;
- Прибыль прошлых лет;
- Возмещение убытков к получению;
- Курсовые разницы;
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. ;
- Доходы в виде списанной кредиторской задолженности;
- Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов;
- Корректировка прибыли до рыночных цен;
- Прочие доходы;

#### Прочие расходы;

- Расходы, связанные с участием в других организациях;
- Расходы, связанные с участием в российских организациях;
- Расходы, связанные с участием в иностранных организациях;
- Расходы, связанные с реализацией основных средств;
- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг;
- Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа;
- Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа;
- Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования;
- Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств;
- Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг;



- Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
  - Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
  - Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
  - Расходы в виде образованных оценочных резервов;
  - Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам;
  - Расходы на услуги банков;
  - Штрафы, пени, неустойки к уплате;
  - Убытки прошлых лет;
  - Курсовые разницы;
  - Курсовые разницы по расчетам в у.е.;
  - Налоги и сборы;
  - Премия, выплаченная покупателю;
  - Расходы в виде списанной дебиторской задолженности;
  - Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав;
  - Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
  - Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов;
  - Прочие расходы;
- Прибыль (убыток) до налогообложения;
- Текущий налог на прибыль;
- в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы);
- Изменение отложенных налоговых обязательств;
- Изменение отложенных налоговых активов;
- Прочее:
- Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы;
  - Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства
- Чистая прибыль (убыток);
- Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- Совокупный финансовый результат периода;
- Вазовая прибыль (убыток) на акцию;
- Разводненная прибыль (убыток) на акцию.

### 3.1.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

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

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. Примерами таких денежных потоков являются:

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Свернутые обороты считаются расчетным путем отсавно по каждому виду таких денежных потоков. При расчете свернутых потоков по НДС, используется следующая схема:

1. Определяется общая не свернутая сумма денежных потоков по каждому виду движения денежных средств, которые включают в себя НДС, (например, поступления от покупателей, оплата поставщику и т.д.). При расчете подразумевается, что в прочих поступлениях и прочих оплатах, НДС не включается.

2. Расчетным путем исчисляется сумма НАС из таких потоков. При расчете берется средняя ставка НАС (между 10% и 18%), которая определяется на основании книг покупок и продаж за отчетный период.

При расчете свернутых потоков комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг, а также поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей, расчет осуществляется аналогично расчету свернутых потоков по НАС. При этом расчет ведется отсдельно по каждому такому договору.

В отчете о движении денежных средств свернутые обороты по каждому движению денежных средств суммируются и показываются отсдельной строкой в показателях по текущей, инвестиционной или финансовой деятельности.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубль по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубль, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организации в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубль, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубль. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубль на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубль.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются отсдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами. В отчете о движении денежных средств любое движение денежных средств между аффилированными лицами показывается отсдельными строками.

Организация раскрывает именуящиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства в пояснительной записке, в том числе:

- а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

### **3.2. ОРГАНИЗАЦИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОГО ПРОЦЕССА ИМУЩЕСТВА, ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОБЩИЕ ПРАВИЛА ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ**

Технология проведения инвентаризации сводится к качественной проверке наличия инвентаризируемых объектов, контролю качества работы инвентаризационных комиссий и минимизации риска ошибок.

Инвентаризацию имущества и финансовых обязательств Предприятие организует и проводит в соответствии с законодательством на основании действующих нормативных документов.

Задачами инвентаризации являются:

- определение фактического наличия имущества Предприятия в натуральном выражении;
- определение производственных запасов в натуральном выражении;
- контроль за сохранностью материальных ценностей и денежных средств;
- выявление товарно-материальных ценностей, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, морально устаревших, с целью минимизации остатков неликвидных товаров;
- выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей для проведения их переоценки с целью последующей реализации;
- проверка соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей и денежных средств, соблюдения правил содержания и эксплуатации оборудования и других основных средств с целью определения эффективности их использования;
- проверка реальной стоимости (оценки) учтенных на балансе активов;
- проверка реальности и достоверности финансовых обязательств.

Виды инвентаризации классифицируются как:

- обязательные;
- плановые;
- внеплановые.

Основные аспекты каждого из вышеуказанных видов имеют свои особенности, которые раскрыты в таблице.

Виды инвентаризации	Основание
<b>1. Обязательные.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Производятся передача имущества Предприятия в аренду, выкуп, продажа на дату передачи.</li> <li>■ Производятся ликвидация (реорганизация) Предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного баланса).</li> <li>■ Составляется годовая бухгалтерская отчетность (кроме имущества, инвентаризации которого проводилась ранее 1 октября отчетного года).</li> <li>■ Происходит смена материально-ответственных лиц.</li> <li>■ При коллективной (бригадной) материальной ответственности производятся:               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Смена руководителя коллектива (бригады).</li> <li>2. Выбытие из коллектива более 50% его членов.</li> <li>3. По требованию членов коллектива:                   <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Получен отказ поставщика в удовлетворении претензии за недогруз товаров, сырья, либо при получении претензии от покупателя за недогруз продукции, товаров. Установлен факт утраты активов: краж, отбраблений, хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;</li> <li>■ Случаи аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;</li> <li>■ После пожара или стихийных бедствий (наводнений, землетрясений и др.) немедленно по окончании пожара или указанных и иных стихийных бедствий.</li> </ul> </li> </ol> </li> </ul>	Установлено ст.12 Федерального закона РФ № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. (с изменениями и дополнениями)
<b>2. Плановые.</b> Проводятся в установленные сроки по заранее утвержденному графику в Разрезе объектов исходя из специфики деятельности Предприятия и требований внутреннего контроля. Сроки проведения и периодичность устанавливаются на основе внутренних потребностей, но не реже, чем установлено законодательством.	Приказ Руководителя Предприятия
<b>3. Внеплановые</b> Сроки проведения устанавливаются исходя из необходимости и сложившейся ситуации.	Приказ Руководителя Предприятия

Инвентаризации подлежат все имущество Предприятия независимо от места нахождения и все виды финансовых обязательств, а также имущество, не принадлежащее ему, но числящиеся на балансовом учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки и т.д.).

### 3.3. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности для Предприятия, составленный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина РФ № 94 от 31 октября 2000 г., приведен в Приложении № 1 к настоящему Положению.

## РАЗДЕЛ 4. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ

Под налоговым учетом понимается система сбора и обработки информации для определения налоговой базы по налогам (сборам), а также исчисления и уплаты налогов (сборов) на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным актами законодательства о налогах и сборах.

Налоговый учет осуществляется в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых Предприятием в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей в целях контроля за полной и своевременностью исчисления и уплаты налогов и сборов.

Основной задачей налогового учета является подготовка достоверных данных о деятельности Предприятия, на основе которых формируются показатели, необходимые для исчисления и уплаты налогов (сборов).

Для определения налоговой базы по налогам (сборам) Предприятия используются:

- данные регистров бухгалтерского учета;
- данные регистров налогового учета.

Система налогового учета на Предприятии совпадает с системой бухгалтерского учета в той части, в которой законодательством о налогах и сборах не предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения, установленного правилами бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерского учета в этой части рассматриваются одновременно как данные налогового учета, при формировании которых применяются способы учета, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением.

В отношении объектов и хозяйственных операций, порядок группировки и отражения которых, установленный правилами бухгалтерского учета, отличается от порядка группировки и отражения для целей налогообложения, Предприятие формирует регистры налогового учета, в том числе путем дополнения применяемых регистров бухгалтерского учета необходимыми реквизитами для целей налогового учета.

Выбор принципов формирования системы налогового учета обусловлен спецификой хозяйственной деятельности Предприятия, степенью автоматизации учетного процесса, системы обмена информацией и системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Предприятия.

## **РАЗДЕЛ 5. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ**

На Предприятии выполнение задач, связанных с исчислением и уплатой налогов, возлагается на бухгалтеров, отвечающих за ведение налогового учета по отдельным видам налогов, с подчинением главному бухгалтеру и (или) их заместителям по налогообложению, входящим в состав бухгалтерской службы Предприятия.

Предприятие обеспечивает организацию и осуществление сбора, группировки и обобщения учетной информации, необходимой для исчисления налогов (сборов), в регистрах бухгалтерского учета и аналитических регистрах налогового учета.

Функции исчисления налогов (сборов), формирования налоговых расчетов и налоговых деклараций и их подачи в налоговые органы возложены в соответствии с настоящим Положением на бухгалтерскую службу Предприятия.

Формирование законодательно обоснованных требований к порядку ведения учета для целей налогообложения, контроль за исполнением службами Предприятия требований законодательства о налогах и сборах, а также методологическое обеспечение ведения налогового учета на Предприятии осуществляется Главным бухгалтером Предприятия.

## **РАЗДЕЛ 6. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ**

### **6.1 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

#### **6.1.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком, а именно: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определенных в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Предприятие формирует отдельные налоговые базы:

- по реализации продукции (работ, услуг) собственного производства, покупных товаров; реализации имущества (за исключением ценных бумаг), имущественных прав; реализации прав требования;
- по реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- по реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- по доходам от дивидендов, полученных от российских организаций;
- и иные Доходы Предприятия

Учет доходов Предприятия осуществляется на счетах бухгалтерского учета, предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

## Расходы Предприятия

Учет расходов Предприятия осуществляется на счетах бухгалтерского учета, предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Признание доходов осуществляется методом начисления:

- доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Предприятие самостоятельно распределяют полученные доходы по отчетным периодам, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, если доходы:

- относятся к нескольким отчетным (наловым) периодам;
- либо связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Суммы штрафов, пени или иных санкций за нарушение договорных обязательств учитываются в качестве прочих доходов. Датой признания таких доходов является:

- либо дата вступления в законную силу решения суда;
- либо дата добровольного признания данных санкций должником.

Признание расходов осуществляется методом начисления:

- расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длившимс более одного отчетного (налогового) периода).

При получении, либо выдачи авансов в иностранной валюте, в налоговом учете не возникает ни доходов, ни расходов в виде положительной или отрицательной курсовой разницы.

Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), Предприятие распределяют расходы с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Ежемесячные авансовые платежи рассчитываются исходя из фактически исчисленного налога на прибыль за прошлый квартал.

### 6.1.2 АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Под амортизируемым имуществом понимается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, удовлетворяющие следующим условиям:



- объекты находятся у предпринятия на праве собственности или получены по договору лизинга и учитываются на балансе лизингополучателя;
- используются предпринятием для извлечения дохода;
- срок полезного использования объекта составляет более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта более 20 000 рублей (только для имущества);
- стоимость объектов погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

- земля и иные объекты природопользования (вод, недр и другие природные ресурсы);
- материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведений искусства.

При этом стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент передачи их производство или эксплуатацию;

- имущество, безвозмездно полученное в соответствии с законодательными актами РФ или с международными договорами РФ.

### 6.1.2.1 Основные средства

Основные средства не являются амортизируемым имуществом, если:

- переданы (получены) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведены по решению руководства предпринятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находятся по решению руководства предпринятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Датой принятия приобретенных объектов основных средств к учету в целях налогообложения является:

- в случае если переход права собственности не требует государственной регистрации – дата составления акта по форме ОС-1 (ОС-1а).
- в случае если переход права собственности требует государственной регистрации, то наиболее поздняя из дат:
  - дата составления акта по форме ОС-1 (ОС-1а);

- дата документально подтвержденной подачи документов на регистрацию указанных прав.

Срок полезного использования объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта решением уполномоченного Руководителем лицом и утверждается приказом Руководителя Предприятия.

При выборе срока полезного использования комиссия исходит из следующего:

- для основных средств, указанных в амортизационных группах, - срок устанавливается исходя из минимального предела, указанного для каждой конкретной амортизационной группы, увеличенного на один месяц.

- для основных средств, не указанных в амортизационных группах, - срок определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией) объекта.

Если основное средство было реконструировано, модернизировано или технически усовершенствовано, и это привело к увеличению срока полезного использования, то на дату ввода данного объекта в эксплуатацию может быть увеличен срок его полезного использования в пределах срока, установленного для амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

#### **6.1.2.1.1 Метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу**

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом.

При этом начисление амортизации осуществляется с учетом следующего положения:

- амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств;
- начисление амортизации по объекту основного средства начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;
- по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были поданы документы на регистрацию.

#### **6.1.2.1.2 Расходы на ремонт основных средств**

Расходы на текущий ремонт собственных и арендованных основных средств в сумме фактически произведенных затрат включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, одновременно на дату их осуществления.

Если Предприятие осуществляют текущий и капитальный ремонт арендуемого основного средства, то понесенные расходы принимаются для целей налогообложения в случае, если договором аренды не предусмотрено возмещение предпринято данных расходов.

#### 6.1.2.2 Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные в результате интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продажностью свыше 12 месяцев).

К нематериальным активам относятся иски о признании права и (или) иски о признании права на использование сведений об объектах:

- на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- программы для ЭВМ, базы данных;
- топологии интегральных микросхем;
- товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- интеллектуальные и кадровые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;
- объекты, приобретаемые для целей перепродажи;
- «кадровая репутация»;
- организационные расходы.

Нематериальные активы относятся к амортизируемому имуществу за исключением:

- расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 рублей.

При этом указанный вид расхода одновременно учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности:

- если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельств, ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или

применимым законодательством иностранного государства, полезного срока использования, обусловленного соответствующими договорами.

В случае если срок действия патента, свидетельства или иного документа, подтверждающего исключительное право Предприятия (или его правопреемника) и (или) его исключительное право на использование нематериального актива, была продана, то:

- первоначально установленный срок полезного использования по данному объекту не пересматривается;
- в течении оставшегося (вновь установленного) срока использования данного объекта амортизация не начисляется.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

### **6.1.3 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

При реализации и ином выбытии покупных товаров их оценка производится по средней стоимости.

Стоимость спецодежды более 40 000 рублей, срок использования которой составляет более 12 месяцев, подлежит амортизации для целей налогообложения линейным способом.

Применяемые при этом сроки полезного использования специальной одежды предусмотрены в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств защиты индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

Выбытие материально-производственных запасов как результат истечения сроков хранения, морального устаревания иных случаев утраты потребительских свойств, а также их безвозмездная передача не принимаются для целей налогообложения.

### **6.1.4 ПОРЯДОК УЧЕТА НОРМИРУЕМЫХ РАСХОДОВ**

Указанные ниже виды расходов, осуществленные сверх установленных норм, предусмотренных главой 25 НК РФ, не учитываются при исчислении налога на прибыль.

#### **6.1.4.1 Командировочные расходы (суточные)**

Суточные в пределах установленных Правительством РФ норм относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Суточные за каждый день нахождения в командировке на территории РФ принимаются к расходам в целях налогообложения в размере:

- для сотрудников категории «А» – 1500 руб.

- для сотрудников категории «Б» - 1200 руб.
- для сотрудников категории «В» - 500 руб.

Суточные за каждый день нахождения в zahraniчной командировке принимаются к расходам в целях налогообложения в размере:

- для сотрудников категории «А» – 120 \$.
- для сотрудников категории «Б» - 90 \$.
- суточные расходы при командировках в страны - участницы СНГ, принимаются согласно нормам как по территории РФ.

Деяние на категории сотрудников приводится в Приложении № 2 к Настоящему дополнению «Положение о порядке и условиях командирования, возмещения расходов, связанных со служебными командировками».

Суточные относятся на расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, согласно п. 3 ст. 236 НК РФ они являются объектом налогообложения единым социальным налогом. Суточные освобождаются от налогообложения в пределах следующих норм: не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке внутри страны и не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Днем выезда в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства из места постоянной работы командированного, а днем приезда - день прибытия указанного транспортного средства в место постоянной работы. При отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем отъезда в командировку считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее - последующие сутки.

#### **6.1.4.2 Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей**

Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в пределах установленных Правительством РФ норм относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Установлены следующие нормы на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в течение месяца:

- легковые автомобили с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см включительно - 1200 рублей;
- свыше 2000 куб. см – 1500 рублей.

При этом Правительство устанавливает применение данной компенсации внутренним распорядительным документом.

#### **6.1.4.3 Представительские расходы**

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не

превышающем 4% от расходов предприятия на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

При этом представительские расходы - это расходы предприятия на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правлений) или другого аналогичного органа управления.

К представительским расходам относятся расходы, связанные с:

- проведением официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для представителей (участников);
- транспортным обеспечением представителей (участников);
- буфетным обслуживанием во время переговоров;
- оплатой услуг переводчиков, не состоявших в штате предприятия.

К представительским расходам не относятся расходы на организационно развлекательные, отдыха, профдиагностики или лечения заболеваний.

Произведенные представительские расходы должны быть подтверждены первичными документами и оформлены сметой расходов (в которой указываются время, цели представительского мероприятия, участники и т.п.).

#### 6.1.4.4 Расходы на рекламу

К расходам на рекламу, принимаемым в целях налогообложения прибыли в сумме фактически произведенных расходов, относятся:

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

Указанные выше расходы на рекламу относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не упомянутые выше, осуществленные предприятием в течение отчетного (налогового) периода, признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

#### **6.1.4.5 Расходы по добровольному страхованию работников и негосударственному пенсионному обеспечению**

Платежи Предприятия по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями, относятся к расходам, связанным с производством и реализацией (расходы на оплату труда), и принимаются в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда.

В данные расходы включается выплачиваемая совокупная сумма платежей (взносов) Предприятия по следующим договорам:

- по договорам долгосрочного страхования жизни работников;
- пенсионного страхования;
- негосударственного пенсионного обеспечения работников.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

При расчете предельных размеров платежей (взносов) в расходы на оплату труда не включаются сами суммы страховых платежей (взносов).

Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым искинчительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 10 000 рублей в год на одного застрахованного работника.

#### **6.1.4.6 Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление**

Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление в пределах установленных тарифов, относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Под установленными тарифами при оплате за совершенные действия государственному и (или) частному нотариусу понимаются соответствующие размеры государственной пошлины, предусмотренные за совершение аналогичного действия в государственной нотариальной конторе, установленные законодательством РФ.

Если при оплате за совершенные действия частному нотариусу, аналогичного действия установить нельзя, то в качестве установленного тарифа используется тариф, определенный письменным соглашением между предприятием и нотариусом.

## **6.1.5 МЕТОД ОЦЕНКИ ПРИ СПИСАНИИ ЦЕННЫХ БУМАГ**

При выбытии ценных бумаг (как эмиссионных, так и не эмиссионных) применяется метод списания ценных бумаг по стоимости единицы.

## **6.1.6 РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

Под долговыми обязательствами понимаются:

- кредиты;
- товарные и коммерческие кредиты;
- займы;
- банковские вклады и счета;
- заемные средства, полученные по собственным долговым обязательствам, оформленным в виде ценных бумаг;
- иные заимствования независимо от формы их оформления.

Проценты, начисленные по долговым обязательствам, признаются прочим расходом в размере не превышающем:

С 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года включительно - равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведенно ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

## **6.1.7 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

К расходам, которые могут носить долговременный характер, но в соответствующих договорах не предусмотрено признание доходов, получаемых на основании указанных договоров, в течение определенного периода (либо не установлен период признания расходов, понесенных при осуществлении указанных договоров), могут относиться:

- разрешения и лицензии краткосрочные (то есть выданные на срок менее 12 месяцев), сертификация (в случае если они удовлетворяют условиям ст.252 НК РФ);
- страхование обязательное и добровольное;
- расходы на подпись;
- расходы на приобретение прав использования программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем.
- иные виды расходов (могут относиться к расходам, связанным с производством и реализацией либо к прочим расходам в зависимости от вида произведенных расходов).



Перечисленные выше расходы для целей налогообложения признаются одновременно в качестве прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Для целей налогообложения расходы признаются равномерно в течение срока действия договора только в том случае, если согласно договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, оплата предусмотрена одновременно разовым платежом.

## **6.1.8 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ МЕЖДУ МЕСТНЫМИ БЮДЖЕТАМИ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ**

Исчисление налога на прибыль, подлежащего уплате в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производится Предприятием по местам нахождения их обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения.

Доля определяется как среднесрифметическая величина удельного веса среднесписочной численности и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и амортизируемого имущества в целом по предприятию на конец отчетного (налогового) периода.

## **6.2 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

### **6.2.1 МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ**

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранний из следующих дат:

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

**Момент определения налоговой базы по отдельным операциям:**

- при осуществлении товарообменных операций – момент встречной поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (дата подписания акта о взаимном выполнении обязательств по договору обмена товарами (работами, услугами));
- при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);
- при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд – день совершения указанной передачи.

Налоговым периодом по НДС независимо от размера выручки является квартал.

Если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров

(работ, услуг), имущественных прав, при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговой база не корректируется. Суммовые разницы в части налога, возникающие при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со статьей 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов в соответствии со статьей 265 НК РФ.

### **6.2.2 РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, ОБЛАГАЕМЫХ И НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС**

Предприятие ведет раздельный учет по следующим видам операций по реализации товаров (работ, услуг):

- операции, облагаемые НДС по ставке 18%;
- операции, облагаемые НДС по ставке 10%;
- операции, не облагаемые НДС.

Если приобретенные товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, предназначены для использования или использовались при осуществлении деятельности:

- облагаемой НДС - суммы НДС, предъявленные продавцом, принимаются к вычету;
- не облагаемой НДС - суммы НДС, предъявленные продавцом, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

### **6.3 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ. ПОРЯДОК УПЛАТЫ ЕДИНОВОГО СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПРЕДПРИЯТИЕМ И ЕГО ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ**

Спецификой организационной структуры Предприятия является наличие обособленных подразделений без выделения на отдельный баланс.

Обособленным подразделением организации является любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места (если рабочее место создается на срок более одного месяца). Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.

Так как обособленные подразделения, входящие в состав Предприятия не имеют отдельного баланса, расчетного счета, не начисляют выплаты и иные

вознаграждения в пользу работников и физических лиц – то уплата страховых взносов и представление расчетов по взносам производится Предприятием централизованно по месту своего нахождения. Уплата взносов производится отдельно в каждый фонд.

## **6.4 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Сведения о доходах физических лиц и суммах начисленного и удержанного налога обособленным подразделением Предприятия представляет в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет головной организации.

Так как обособленные подразделения, входящие в состав Предприятия не имеют отдельного баланса и расчетного счета, то с доходов работников обособленных подразделений удержание налога на доходы физических лиц осуществляется Предприятием централизованно по месту своего нахождения, в свою очередь, перечисление налога осуществляется по месту нахождения этих обособленных подразделений.

## **6.5 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Исчисление и уплата налога на имущество, а также представление деклараций по налогу на имущество производится по местонахождению головной организации.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

В случае если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов РФ, то в отношении этого объекта налоговая база определяется Предприятием отдельно в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества, принадлежащей на территории соответствующего субъекта РФ.

## **6.6 РЕЗЕРВЫ**

### **6.6.1 РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ**

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное

социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

Алгоритм расчета размера ежемесячных отчислений в резерв приводится ниже:

№ строки	Показатель
1	Предполагаемая сумма отпускных за год
2	Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 * 34%)
3	Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 * 0,2%)
4	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)
6	Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр. 5 * 34%)
7	Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 5 * 0,2%)
8	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)
9	Размер ежемесячных отчислений в резерв в процентах ((стр. 4 / стр. 8) * 100)
10	Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) * стр. 9)

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков ежемесячно относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

На конец налогового периода организация проводит инвентаризацию резерва на оплату отпусков. Если по результатам инвентаризации выявится, что сумма

фактических расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) превышает сумму сформированного за год резерва, то образовывалась разница включается в расходы текущего года. Если по результатам инвентаризации выявится, что сумма фактических расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) меньше суммы сформированного за год резерва, то образовавшаяся разница включается в состав внебюджетных доходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам на конец налогового периода уточняется исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);
- обязательных отчислений страховых взносов.

Сумма остатка резерва предстоящих расходов на оплату отпусков переносится на succeeding налоговый период.

## 6.6.2 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав внебюджетных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

I. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

II. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

III. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на succeeding отчетный (налоговый) период.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внебюджетных доходов

налогоплательщика 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 внебюджетные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

## **РАЗДЕЛ 7. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКЮЮ И НАЛОГОВУЮ ПОЛИТИКУ**

Настоящее Положение по единой учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации и требованиями актов законодательства о налогах и сборах Российской Федерации.

Данное положение является нормативным документом, обеспечивающим единство методологии при ведении бухгалтерского учета в ОАО «Группа компаний «Русское море» (далее Предприятие). Настоящее Положение определяет учетную политику ОАО «Группа компаний «Русское море» (далее – Предприятие) для целей налогообложения на 2012 год.

Контроль за соблюдением требований настоящего Положения на Предприятии возложен на Главного бухгалтера Предприятия.

Настоящее Положение устанавливает Единую учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета (далее – Учетная политика), сформированную исходя из допущений в соответствии с требованиями, предусмотренными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету сформирована на 2012 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:

- реорганизации Предприятия (слияния, разделения, присоединения и др.);
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
- осуществления Предприятием новых видов деятельности.

Внесение в настоящее Положение по налоговому учету изменений и дополнений, касающихся порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения, осуществляется:

- в случае изменения законодательства;
- в случае изменения применяемых способов учета.

Изменения учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения, вносимые в текст Положения по бухгалтерскому и налоговому учету, утверждаются Руководителем Предприятия

В случае появления новых видов деятельности Предприятие определяет в настоящем Положении принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Предприятие оставляет за собой право внесения изменений и дополнений уточняющего характера в настоящее Положение по бухгалтерскому и налоговому учету в течение налогового периода, принципиально не меняющие основные принципы исчисления и уплаты конкретных налогов (сборов).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована в части ее организационных, методологических и технических аспектов:

Организационные аспекты учетной политики состоят из описания порядка организации процесса работы бухгалтерской службы Предприятия, направленных на успешное выполнение задач, стоящих перед Предприятием, и обеспечивающих процесс принятия экономических и управленческих решений.

Методологические аспекты учетной политики представляют собой методику учета хозяйственных операций, влияющую на оценку финансового состояния и порядок формирования финансовых результатов деятельности Предприятия.

В настоящем Положении сделан выбор методов ведения бухгалтерского учета, обеспечивающих единство методологии при ведении бухгалтерского учета в Предприятии и существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Технические аспекты учетной политики включают:

- Виды, состав отчетности, порядок ее подготовки и предоставления пользователям;
- Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Предприятия;
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2012 год.

Под учетной политикой для целей налогообложения понимается совокупность установленных Предприятием способов ведения налогового учета – сбора информации, ее формирования и группировки в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством о налогах и сборах к формированию налоговой базы по налогам (сборам), обязанности по уплате которых несет Предприятие, в целях их достоверного и своевременного исчисления и уплаты.

Настоящее Положение устанавливает порядок ведения налогового учета, отражает допустимые законодательством о налогах и сборах особенности исчисления и уплаты налогов (сборов) Предприятием, обусловленные особенностями его организационной структуры и спецификой его деятельности.

Контроль за соблюдением положений учетной политики для целей налогообложения на Предприятии возложен на Главного бухгалтера Предприятия.

Учетная политика для целей налогообложения для Предприятия сформирована в части ее организационных и методологических и аспектов.

Организационные аспекты состоят из приемов и методов организации технологического процесса бухгалтерской службы Предприятия, направленной на обеспечение исполнения Предприятием обязанностей, установленных законодательством о налогах и сборах.

Методологические аспекты представляют собой описание применяемых Предприятием способов ведения налогового учета, формирования объектов налогообложения, порядка определения налоговой базы в отношении каждого конкретного налога (платежа).

При формировании учетной политики для целей налогообложения в настоящем Положении сделан обоснованный выбор или определение способов ведения налогового учета и исчисления налогов (сборов).



План счетов бухгалтерского учета ОАО "Группа компаний "Русское море" на 2012 год

Приложение №1

Код	Выбор	Наименование	Зач/акт	Вал/кол	Субkonto 1	Субkonto 2	Субkonto 3
01	01	Основные средства	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
01.01	01.01	Основные средства в организации	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
01.06	01.06	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
01.09	01.09	Выбытие основных средств	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
02	02	Амортизация основных средств	Нет	П	Нет	Нет	Основное средство
02.01	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Нет	П	Нет	Нет	Основное средство
02.02	02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Нет	П	Нет	Нет	Основное средство
03	03	Дополнительные вложения в основные средства	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
03.01	03.01	Материальные ценности в организации	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
03.02	03.02	Материальные ценности, предоставленные по временной передаче и использованию	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
03.03	03.03	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
03.04	03.04	Прочие дозорные вложения	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
03.09	03.09	Выбытие материальных ценностей	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство
04	04	Нематериальные активы	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
04.01	04.01	Нематериальные активы, приобретенные на счете 01	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
04.02	04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
05	05	Амортизация нематериальных активов	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы
07	07	Оборудование к установке	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08	08	Вложения во временно приобретенные активы	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.01	08.01	Приобретение земельных участков	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.02	08.02	Приобретение объектов природопользования	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.03	08.03	Строительство объектов основных средств	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.04	08.04	Приобретение объектов основных средств	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.06	08.06	Приобретение нематериальных активов	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.07	08.07	Перевод моторов, жмоторов в основное средство	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.08	08.08	Приобретение основных средств, учитываемых на счете 03	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.09	08.09	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.11	08.11	Нематериальные активы, приобретенные на счете 01	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
08.12	08.12	Материальные ценности, предоставленные по временной передаче и использованию	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы
09	09	Отложенные налоговые активы	Нет	А	Нет	Нет	Отложенные налоговые активы
10	10	Материалы	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.01	10.01	Сырье и материалы	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.02	10.02	Полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.03	10.03	Топливо	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.04	10.04	Топливо и топливные материалы	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.05	10.05	Заливные части	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.06	10.06	Прочие материалы	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.07	10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.08	10.08	Строительные материалы	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.09	10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.10	10.10	Специальная одежда и спецодежда на складе	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
10.11	10.11	Специальная одежда и спецодежда в эксплуатации	Нет	А	Нет	Нет	Материалы
11	11	Животные на вывозе и в откорме	Нет	А	Нет	Нет	Животные на вывозе и в откорме
14	14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Нет	А	Нет	Нет	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Нет	А	Нет	Нет	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Нет	А	Нет	Нет	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Нет	А	Нет	Нет	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Нет	А	Нет	Нет	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	15	Затоваривание и приобретение материальных ценностей	Нет	А	Нет	Нет	Затоваривание и приобретение материальных ценностей
15.01	15.01	Затоваривание и приобретение материалов	Нет	А	Нет	Нет	Затоваривание и приобретение материалов
15.02	15.02	Затоваривание и приобретение товаров	Нет	А	Нет	Нет	Затоваривание и приобретение товаров
16	16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Нет	А	Нет	Нет	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	16.01	Отклонение в стоимости материалов	Нет	А	Нет	Нет	Отклонение в стоимости материалов
16.02	16.02	Отклонение в стоимости товаров	Нет	А	Нет	Нет	Отклонение в стоимости товаров
18	18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Нет	А	Нет	Нет	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	Нет	А	Нет	Нет	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	Нет	А	Нет	Нет	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	Нет	А	Нет	Нет	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	Нет	А	Нет	Нет	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам	Нет	А	Нет	Нет	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
19.06	19.06	НДС по приобретенным материальным ценностям	Нет	А	Нет	Нет	НДС по приобретенным материальным ценностям
19.07	19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Нет	А	Нет	Нет	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	19.08	НДС при строительстве основных средств	Нет	А	Нет	Нет	НДС при строительстве основных средств
19.09	19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Нет	А	Нет	Нет	НДС по уменьшению стоимости реализации
20	20	Основное производство	Нет	А	Нет	Нет	Основное производство
20.01	20.01	Основное производство	Нет	А	Нет	Нет	Основное производство
20.01.1	20.01.1	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
20.01.2	20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
20.02	20.02	Производство продукции из натурального сырья	Нет	А	Нет	Нет	Производство продукции из натурального сырья
21	21	Полуфабрикаты собственного производства	Нет	А	Нет	Нет	Полуфабрикаты собственного производства
23	23	Вспомогательное производство	Нет	А	Нет	Нет	Вспомогательное производство
23.01	23.01	Вспомогательное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Вспомогательное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
23.02	23.02	Вспомогательное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Вспомогательное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
25	25	Общепроизводственные расходы	Нет	А	Нет	Нет	Общепроизводственные расходы

25.01	2601	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Подразделение	(06) Статьи затрат	
25.02	2602	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Подразделение	(06) Статьи затрат	
25.03	2603	Общепроизводственные расходы (подразделение)	Нет	А	Нет	Нет	Подразделение	(06) Статьи затрат	
26.01	2601	Общекосовые расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	(06) Подразделение	(06) Статьи затрат	
26.02	2602	Общекосовые расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	(06) Подразделение	(06) Статьи затрат	
26.03	2603	Общекосовые расходы (подразделение)	Нет	А	Нет	Нет	(06) Подразделение	(06) Статьи затрат	
28.01	2801	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Подразделение	(06) Статьи затрат	
28.02	2802	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Подразделение	(06) Статьи затрат	
29.01	2901	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Подразделение	(06) Статьи затрат	
29.02	2902	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Подразделение	(06) Статьи затрат	
40	40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Нет	АП	Нет	Нет	Номенклатурные группы	(06) Виды стоимости	
41.01	4101	Товары на складах	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Склады	
41.02	4102	Товары в розничной торговле	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Склады	
41.03	4103	Товары под товаром и порожнем	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Склады	
41.04	4104	Попутные изделия	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Склады	
41.К	41К	Корректировка товаров прошлого периода	Нет	П	Нет	Нет		Склады	
42	42	Торговая наценка	Нет	П	Нет	Нет		Склады	
43	43	Стоимость продукции	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Склады	
44.01	4401	Расходы на продажу	Нет	А	Нет	Нет	Статья затрат	(06) Подразделение	
44.01	4401	Исдержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Нет	А	Нет	Нет	Статья затрат	(06) Подразделение	
44.01.1	44011	Исдержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Статья затрат	(06) Подразделение	
44.01.2	44012	Исдержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Статья затрат	(06) Подразделение	
44.01.3	44013	Исдержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подразделение)	Нет	А	Нет	Нет	Статья затрат	(06) Подразделение	
44.02	4402	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих торговую деятельность и иную промышленную деятельность	Нет	А	Нет	Нет	Статья затрат	(06) Подразделение	
44.02.1	44021	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Статья затрат	(06) Подразделение	
44.02.2	44022	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Нет	Нет	Статья затрат	(06) Подразделение	
44.02.3	44023	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подразделение)	Нет	А	Нет	Нет	Статья затрат	(06) Подразделение	
45	45	Товары отгруженные	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Контрагенты	
45.01	4501	Попутные товары отгруженные	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Контрагенты	
45.02	4502	Готовая продукция отгруженная	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Контрагенты	
45.03	4503	Прочие товары отгруженные	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Контрагенты	
45.04	4504	Передаваемые объекты недвижимости	Нет	А	Нет	Нет	Основное средство		
46	46	Выполненные работы по незавершенным работам	Нет	А	Нет	Нет			
50	50	Касса	Нет	А	Нет	Нет	(06) Статьи движения денежных средств		
50.01	5001	Касса организации	Нет	А	Нет	Нет	(06) Статьи движения денежных средств		
50.02	5002	Операционная касса	Нет	А	Нет	Нет	(06) Статьи движения денежных средств		
50.03	5003	Денежные документы	Нет	А	Нет	Да	Денежные документы		
50.21	5021	Касса организации (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	(06) Статьи движения денежных средств		
50.23	5023	Денежные документы (в валюте)	Нет	А	Да	Да	Денежные документы	(06) Статьи движения денежных средств	
51	51	Расчетные счета	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета		
52	52	Валютные счета	Нет	А	Да	Нет	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
55	55	Специальные счета в банках	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
55.01	5501	Акредитивы	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
55.02	5502	Чековые книжки	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
55.03	5503	Депозитные счета	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
55.04	5504	Прочие специальные счета	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
55.21	5521	Акредитивы (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
55.23	5523	Депозитные счета (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
55.24	5524	Прочие специальные счета (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
57	57	Переводы в пути	Нет	А	Нет	Нет			
57.1	571	Переводы в пути	Нет	А	Нет	Нет	(06) Статьи движения денежных средств		
57.2	572	Переводы в пути (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	(06) Статьи движения денежных средств		
57.11	5711	Попутная иностранной валюты	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Долгосуды	

57.22	57.22	Продажа иностранной валюты	Нет	А	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
58	58	Финансовые вложения	Нет	А	Нет	Нет	Комплектанты		
58.01	58.01	Где и эмитент	Нет	А	Нет	Нет	Комплектанты		
58.01.1	58.01.1	Где	Нет	А	Нет	Нет	Комплектанты	Ценные бумаги	
58.01.2	58.01.2	Акций	Нет	А	Нет	Да	Комплектанты	Договоры	
58.02	58.02	Долговые ценные бумаги	Нет	А	Нет	Да	Комплектанты	Договоры	
58.03	58.03	Прочие ценные бумаги	Нет	А	Нет	Да	Комплектанты	Договоры	
58.04	58.04	Выданы по договору простого товарищества	Нет	А	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
58.05	58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Нет	А	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
59	59	Расходы под обеспечение финансовых вложений	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Ценные бумаги	
60	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
60.01	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
60.02	60.02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
60.03	60.03	Векселя выданные	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
60.21	60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
60.22	60.22	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
60.31	60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
60.32	60.32	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
62	62	Расчеты с поставщиками и заказчиками	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
62.01	62.01	Расчеты с поставщиками и заказчиками	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
62.02	62.02	Расчеты с поставщиками и заказчиками	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
62.03	62.03	Векселя полученные	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
62.21	62.21	Расчеты с поставщиками и заказчиками (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
62.22	62.22	Расчеты с поставщиками и заказчиками (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
62.31	62.31	Расчеты с поставщиками и заказчиками (в у.е.)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
62.32	62.32	Расчеты с поставщиками и заказчиками (в у.е.)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
62.Р	62.Р	Расчеты с розничными покупателями	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
63	63	Расходы по кредитным документам	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
66	66	Расходы по кредитным документам и займам	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
66.01	66.01	Кредиторские проценты	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
66.02	66.02	Кредиторские проценты	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
66.03	66.03	Кредиторские проценты	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
66.04	66.04	Кредиторские проценты	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
66.21	66.21	Кредиторские проценты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
66.22	66.22	Кредиторские проценты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
66.23	66.23	Кредиторские проценты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
66.24	66.24	Кредиторские проценты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
67	67	Расходы по долгосрочным кредитам и займам	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
67.01	67.01	Долгосрочные проценты	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
67.02	67.02	Долгосрочные проценты	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
67.03	67.03	Долгосрочные проценты	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
67.04	67.04	Долгосрочные проценты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
67.21	67.21	Долгосрочные проценты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
67.22	67.22	Долгосрочные проценты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
67.23	67.23	Долгосрочные проценты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
67.24	67.24	Долгосрочные проценты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Комплектанты	Договоры	
68	68	Расходы по налогам и сборам	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
68.01	68.01	Налог на доходы физических лиц	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Подразделения	
68.02	68.02	Налог на добавленную стоимость	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
68.03	68.03	Акцизы	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
68.04	68.04	Налог на прибыль	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Договоры	
68.04.1	68.04.1	Расчеты с бюджетом	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.04.2	68.04.2	Расчет налога на прибыль	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.07	68.07	Транспортный налог	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.08	68.08	Налог на имущество	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.09	68.09	Налог на рекламу	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.10	68.10	Прочие налоги и сборы	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.11	68.11	Единый налог на вмененный доход	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.12	68.12	Единый налог на применение упрощенной системы налогообложения	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.22	68.22	НДС по экспорту	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.22.1	68.22.1	НДС, исчисленный при подтверждении 0%	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.22.2	68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
68.32	68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69	69	Расходы по социальному страхованию и обеспечению	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.01	69.01	Расходы по социальному страхованию	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.02	69.02	Расходы по пенсионному обеспечению	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.02.1	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.02.2	69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.02.3	69.02.3	Взносы на доплату к пенсиям членам льготных категорий	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.02.4	69.02.4	Взносы на доплату к пенсиям работникам организации	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.03	69.03	Расходы по обязательному медицинскому страхованию	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.03.1	69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.03.2	69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.04	69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.05	69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.05.1	69.05.1	Взносы за счет работодателей	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	
69.05.2	69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работников	Нет	П	Нет	Нет	Комплектанты	Уровни бюджетов	

69.06	6906	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет	
69.06.1	6906.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет	
69.06.2	6906.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет	
69.06.3	6906.3	Взносы в ФОМС	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет	
69.06.4	6906.4	Взносы в ФСС	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет	
69.11	6911	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет	
69.12	6912	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет	
69.13	6913	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	Нет	АП	Нет	Нет	Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.1	6913.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Нет	АП	Нет	Нет	Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.2	6913.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Нет	АП	Нет	Нет	Виды расчетов по средствам ФСС	
70	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Нет	П	Нет	Нет	Работники организации	
71	71	Расчеты с подотчетными лицами	Нет	АП	Нет	Нет	Работники организации	
71.01	7101	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Нет	АП	Нет	Нет	Работники организации	
71.21	7121	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Нет	АП	Да	Нет	Работники организации	
73	73	Расчеты по предоставленным займам	Нет	А	Нет	Нет	Работники организации	
73.01	7301	Расчеты по предоставленным займам	Нет	А	Нет	Нет	Работники организации	
73.02	7302	Расчеты по возмещению материального ущерба	Нет	А	Нет	Нет	Работники организации	
73.03	7303	Расчеты по прочим операциям	Нет	А	Нет	Нет	Работники организации	
75	75	Расчеты с учредителями	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
75.01	7501	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Нет	А	Нет	Нет	Конкретные	
75.02	7502	Расчеты по выплате доходов	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
76	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.01	7601	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.01.1	7601.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.01.2	7601.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти (взносы) по прочим видам страхования	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.01.9	7601.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.02	7602	Расчеты по претензиям	Нет	А	Нет	Нет	Конкретные	
76.03	7603	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.04	7604	Расчеты по дебиторским суммам	Нет	П	Нет	Нет	Работники организации	
76.05	7605	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.06	7606	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.08	7608	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.21	7621	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Нет	АП	Да	Нет	Конкретные	
76.22	7622	Расчеты по претензиям (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Конкретные	
76.25	7625	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	АП	Да	Нет	Конкретные	
76.26	7626	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	АП	Да	Нет	Конкретные	
76.29	7629	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Нет	АП	Да	Нет	Конкретные	
76.32	7632	Расчеты по претензиям УЕ	Нет	А	Да	Нет	Конкретные	
76.35	7635	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	АП	Да	Нет	Конкретные	
76.36	7636	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	АП	Да	Нет	Конкретные	
76.39	7639	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Нет	АП	Да	Нет	Конкретные	
76.41	7641	Расчеты по исполненным документам работников	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.4В	764В	НДС по авансам и предоплатам	Нет	А	Нет	Нет	Конкретные	
76.4В.А	764В.А	НДС по авансам и предоплатам выданным	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
76.4К	764К	Корректировка расчетов прошлого периода	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
76.Н	76Н	Расчеты по НДС, отраженному для уплаты в бюджет	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
76.НА	76НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	А	Нет	Нет	Конкретные	
76.ОТ	76ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Нет	А	Нет	Нет	Конкретные	
77	77	Отопленные налоговые обязательства	Нет	П	Нет	Нет	Виды активов и обязательств	
78	78	Внутрихозяйственные расчеты	Нет	АП	Нет	Нет	Особые	
79.01	7901	Расчеты по выделенному имуществу	Нет	АП	Нет	Нет	Особые	
79.02	7902	Расчеты по текущим операциям	Нет	АП	Нет	Нет	Особые	
79.03	7903	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Нет	АП	Нет	Нет	Конкретные	
80	80	Уставный капитал	Нет	П	Нет	Да	Конкретные	
80.01	8001	Обыкновенные акции	Нет	П	Нет	Да	Конкретные	
80.02	8002	Приравненные акции	Нет	П	Нет	Да	Конкретные	
80.09	8009	Прочий капитал	Нет	А	Нет	Нет	Конкретные	
81	81	Собственные акции (доли)	Нет	А	Нет	Да	Конкретные	
81.01	8101	Обыкновенные акции	Нет	А	Нет	Да	Конкретные	
81.02	8102	Приравненные акции	Нет	А	Нет	Да	Конкретные	
81.09	8109	Прочий капитал	Нет	А	Нет	Нет	Конкретные	
82	82	Резервы	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
82.01	8201	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
82.02	8202	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
83	83	Добавочный капитал	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
83.01	8301	Прирост стоимости эмиссионных акций по переоценке	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
83.01.1	8301.1	Прирост стоимости эмиссионных акций	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
83.01.2	8301.2	Прирост стоимости неэмиссионных акций	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
83.01.3	8301.3	Прирост стоимости прочих эмиссионных акций	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
83.02	8302	Прирост стоимости доз от выпуска обыкновенных акций	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
83.03	8303	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	
83.09	8309	Прочие источники	Нет	П	Нет	Нет	Конкретные	



ВАН.62	ВАН.62	Авансы подплатные в валюте	Да	П	Нет	Компактеты	Договоры
996	996	не исполняются	Нет	П	Нет	Нет	Подразделения
996.01	996.01	не исполняются	Нет	П	Нет	Нет	Подразделения

о порядке и условиях командирования, возмещения расходов, связанных со служебными командировками

• **1** **2** **3** **4** **5** **6** **7** **8** **9** **10** **11** **12** **13** **14** **15** **16** **17** **18** **19** **20** **21** **22** **23** **24** **25** **26** **27** **28** **29** **30** **31** **32** **33** **34** **35** **36** **37** **38** **39** **40** **41** **42** **43** **44** **45** **46** **47** **48** **49** **50** **51** **52** **53** **54** **55** **56** **57** **58** **59** **60** **61** **62** **63** **64** **65** **66** **67** **68** **69** **70** **71** **72** **73** **74** **75** **76** **77** **78** **79** **80** **81** **82** **83** **84** **85** **86** **87** **88** **89** **90** **91** **92** **93** **94** **95** **96** **97** **98** **99** **100** **101** **102** **103** **104** **105** **106** **107** **108** **109** **110** **111** **112** **113** **114** **115** **116** **117** **118** **119** **120** **121** **122** **123** **124** **125** **126** **127** **128** **129** **130** **131** **132** **133** **134** **135** **136** **137** **138** **139** **140** **141** **142** **143** **144** **145** **146** **147** **148** **149** **150** **151** **152** **153** **154** **155** **156** **157** **158** **159** **160** **161** **162** **163** **164** **165** **166** **167** **168** **169** **170** **171** **172** **173** **174** **175** **176** **177** **178** **179** **180** **181** **182** **183** **184** **185** **186** **187** **188** **189** **190** **191** **192** **193** **194** **195** **196** **197** **198** **199** **200** **201** **202** **203** **204** **205** **206** **207** **208** **209** **210** **211** **212** **213** **214** **215** **216** **217** **218** **219** **220** **221** **222** **223** **224** **225** **226** **227** **228** **229** **230** **231** **232** **233** **234** **235** **236** **237** **238** **239** **240** **241** **242** **243** **244** **245** **246** **247** **248** **249** **250** **251** **252** **253** **254** **255** **256** **257** **258** **259** **260** **261** **262** **263** **264** **265** **266** **267** **268** **269** **270** **271** **272** **273** **274** **275** **276** **277** **278** **279** **280** **281** **282** **283** **284** **285** **286** **287** **288** **289** **290** **291** **292** **293** **294** **295** **296** **297** **298** **299** **300** **301** **302** **303** **304** **305** **306** **307** **308** **309** **310** **311** **312** **313** **314** **315** **316** **317** **318** **319** **320** **321** **322** **323** **324** **325** **326** **327** **328** **329** **330** **331** **332** **333** **334** **335** **336** **337** **338** **339** **340** **341** **342** **343** **344** **345** **346** **347** **348** **349** **350** **351** **352** **353** **354** **355** **356** **357** **358** **359** **360** **361** **362** **363** **364** **365** **366** **367** **368** **369** **370** **371** **372** **373** **374** **375** **376** **377** **378** **379** **380** **381** **382** **383** **384** **385** **386** **387** **388** **389** **390** **391** **392** **393** **394** **395** **396** **397** **398** **399** **400** **401** **402** **403** **404** **405** **406** **407** **408** **409** **410** **411** **412** **413** **414** **415** **416** **417** **418** **419** **420** **421** **422** **423** **424** **425** **426** **427** **428** **429** **430** **431** **432** **433** **434** **435** **436** **437** **438** **439** **440** **441** **442** **443** **444** **445** **446** **447** **448** **449** **450** **451** **452** **453** **454** **455** **456** **457** **458** **459** **460** **461** **462** **463** **464** **465** **466** **467</**

## **СОДЕРЖАНИЕ:**

- 1. Общие положения о командировках**
- 2. Срок и режим командировки**
- 3. Временная нетрудоспособность работника в период командировки**
- 4. Командировочные расходы**
- 5. Суточные расходы**
- 6. Документальное оформление командировки**
- 7. Порядок представления отчета о командировке**



Настоящее Положение определяет порядок организации служебных командировок на территории РФ и за ее пределами работников ОАО «Группа компаний Русское море» (далее по тексту - Компания).

## **1. Общие положения о командировках**

1.1. Служебной командировкой является поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

1.2. Срок командировки определяется руководителем. При этом служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются. При командировках в такую местность, откуда работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, определяются как однократные командировки, на них также распространяется действие настоящего Положения.

1.2. За командированным работником сохраняется место работы (должность) и средний заработок за время командировки, в том числе и за время пребывания в пути.

1.3. Сотрудники компании, выезжающие в командировки, делятся на 5 (пять) категорий:

Категория А – высшее руководство компании;  
Категория Б – руководство компании (первая линейка подчиненных после Генерального Директора и Коммерческие директора);  
Категория В – директора и руководители департаментов/отделов;  
Категория Г – руководители направлений, менеджеры и специалисты;  
Категория Д – кладовщики и грузчики.

1.4. Не допускается направление в командировку и выдача аванса работникам, не отчитавшимся об израсходованных средствах в предыдущей командировке.

## **2. Срок и режим командировки**

2.1. Минимальная продолжительность командировки составляет один день, максимальная - 40 дней, не считая времени нахождения в пути.

2.2. Фактическое время пребывания работника (работников) в месте командировки определяется по отметкам в командировочном удостоверении о дне прибытия на место командировки и дне выбытия из места командировки, включая выходные и праздничные дни, приходящиеся на время командировки. Если работник командирован в разные населенные пункты, отметки о дне прибытия и дне выбытия делаются в каждом пункте.

2.3. Днем выезда в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства из места постоянной работы командированного, а днем приезда - день прибытия указанного транспортного средства на место постоянной работы.

- При отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем отъезда в командировку считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее - последующие сутки.

- При командировании работников за границу – днём отъезда признаётся дата штампа в паспорте таможенного органа страны пребывания транспортного средства, днём приезда – отметка таможенного органа в паспорте страны пребывания.

2.4. На работников, находящихся в командировке, распространяется режим рабочего времени и времени отдыха тех организаций, в которые они командированы.

2.5. Если работник специально командирован для работы в выходные или праздничные дни, компенсация за работу в эти дни производится в соответствии с действующим законодательством.

В случае, если работник направляется в командировку и/или возвращается из неё, то есть находится в пути, в выходные или праздничные дни, то ему предоставляется отгул.

2.6. За время задержки в пути без уважительных причин работнику не выплачивается заработная плата, не возмещаются суточные расходы, расходы на наем жилого помещения и другие расходы.

### **3. Временная нетрудоспособность работника в период командировки**

3.1. В случае наступления в период командировки временной нетрудоспособности, работник обязан немедленно уведомить о таких обстоятельствах должностное лицо Компании, принявшее решение о его командировании.

3.2. Временная нетрудоспособность командированного работника, а также невозможность по состоянию здоровья вернуться к месту постоянного жительства подлежат удостоверению надлежаще оформленными документами (надлежащим образом оформлен листок временной нетрудоспособности) соответствующих государственных (муниципальных) либо иных медицинских учреждений, имеющих лицензию (сертификацию) на оказание медицинских услуг. За период временной нетрудоспособности командированному работнику выплачивается на общих основаниях пособие по временной нетрудоспособности. Дни временной нетрудоспособности не включаются в срок командировки.

3.3. В случае временной утраты трудоспособности работника во время нахождения в командировке, ему на общем основании возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него поручения или вернуться к месту своего постоянного места жительства, но не свыше одного месяца.

4. Командировочные расходы

4.1. Работнику, направленному в командировку как внутри РФ, так и за ее пределы, возмещаются следующие расходы.

• Расходы на проезд.

В состав расходов на проезд к месту командировки и обратно включаются:

- стоимость железнодорожных билетов, авиабилетов и т.д.;
- оплата услуг по предварительной продаже (бронированию) билетов;
- платежи по обязательному страхованию пассажиров на транспорте;
- плата за пользование в поезде постельными принадлежностями;
- расходы на провоз багажа (кроме сверхнормативного веса);
- стоимость проезда к станции (пристани, аэропорту), если она находится за чертой населенного пункта.

Расходы на проезд возмещаются, согласно следующим категориям:

Категории	авиа билеты	ж/д билеты
Категория А	бизнес класс	мягкий вагон 1-го класса, СВ
Категория Б	эконом класс	СВ
Категория В	эконом класс	СВ
Категория Г	эконом класс	купе
Категория Д	эконом класс	купе

По согласованию с руководством, категории Б могут быть возмещены расходы на проезд в бизнес-классе.

С точки зрения экономической безопасности пользоваться при перемещении в командировке VIP – залом могут работники категории А и Б, такие расходы на основе подтверждающих документов возмещаются в составе командировочных расходов.

• Такси.

Командированному работнику компенсируется стоимость проезда на такси в аэропорт (на вокзал) или от аэропорта (вокзала) к месту назначения. Для этого работнику необходимо будет представить кассовый чек.

По решению руководителя при направлении работника в командировку на личном транспорте работнику необходимо заключить договор аренды автомобиля с выплатой арендной платы в размере расходов на ГСМ. К отчету о командировке необходимо предоставить акт выполненных работ.

• Расходы по найму жилого помещения:

- подлежат полному возмещению расходы работника на оплату проживания при наличии оправдательных документов - счетов гостиниц согласно следующим категориям:

Категории	по России	за границей
Категория А	4 500 руб	250\$
Категория Б	4 500 руб	250\$
Категория В	4 000 руб	200\$
Категория Г	3 500 руб	150\$
Категория Д	3 500 руб	

- оплата дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах – использование интернета, факса, почтовых услуг, телефона, если это необходимо в рамках задания работника.

Командированный работник должен представить следующие документы:

- счет телефонной станции (или счет гостиницы за телефон, или счет оператора мобильной связи);

- расшифровку АТС (гостиницы, оператора мобильной связи) с указанием номеров вызываемых абонентов;

- заявление о возмещении расходов на услуги связи, произведенных во время командировки, с указанием номеров абонентов, отношения с которыми носят производственный характер, и сумм расходов.

Не оплачиваются расходы на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользованием рекреационно-оздоровительными объектами.

4.2. Расходы, связанные с командировкой, но не подтвержденные соответствующими документами, работнику не возмещаются.

4.3. Расходы в связи с возвращением командированным работником билета на поезд, самолет или другое транспортное средство могут быть возмещены с разрешения руководителя только по уважительным причинам (решение об отмене командировки, отозвание из командировки, болезнь) при наличии документа, подтверждающего такие расходы.

4.4. Расходы на питание, стоимость которого включена в счета на оплату стоимости проживания в гостиницах или проездные документы, оплачиваются командированными за счет суточных.

## 5. Суточные расходы

5.1. За время нахождения в служебной командировке, в том числе и в пути к месту служебной командировки и обратно, работнику выплачиваются суточные за каждый день нахождения в командировке.

5.2. Суточные расходы, возмещаются, согласно следующим категориям:

Категории	нормы суточных по России
Категория А	1 500 руб
Категория Б	1 200 руб
Категория В	1 200 руб
Категория Г	1 200 руб
Категория Д	500 руб

5.3. Суточные выплачиваются за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и праздничные дни, а также время вынужденной остановки в пути, подтвержденной документально.

5.4. При командировке работника в такую местность, откуда он имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, а так же при однократных командировках суточные выплачиваются в установленном данным Положением размере.

5.5. Суточные за день отъезда (выезда) и день приезда (въезда) при командировках по территории РФ выплачиваются как за разные полные дни.

5.6. При выплате суточных облагается налогом на доходы физических лиц сумма разности между суточными по нормам и размером суточных, установленных настоящим положением.

5.7. При командировках в сезоны промысла, связанных с отбором сырья, закупемого для производства РМ (ЗАО «Русское море», ООО «Русское море-Калининград») дополнительно возмещаются суточные расходы в размере 1725 руб.

5.8. При заграничных командировках суточные за день выезда оплачиваются в иностранной валюте, а за день приезда - в валюте Российской Федерации.

5.9. Суточные расходы для заграничных командировок возмещаются согласно следующим категориям:

нормы суточных за границей	
Категории	
Категория А	120\$
Категория Б	120\$
Категория В	120\$
Категория Г	90\$
Категория Д	

5.10. Суточные расходы при командировках в страны - участники СНГ, возмещаются согласно нормам как по территории РФ.

5.11. День отъезда (выезда) и день приезда (въезда) оплачивается в рублях Российской Федерации как один полный день.

5.12. Если за время командировки работник посещает несколько стран, то нормы каждой страны применяются со дня въезда в страну. Этот день отмечается специальным штампом в паспорте работника. После возвращения в Россию, со дня пересечения ее границы, командировочные рассчитываются по нормам, применяемым в России.

5.13. Иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя, которые можно отнести к командировочным, возмещаются работнику по фактическим затратам. Такие как:

-представительские. К представительским расходам относятся расходы, связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников), их транспортным обеспечением, посещением культурно - зрелищных мероприятий, buffetным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате организации. В первичных документах (счета-фактуры, товарные чеки, чеки ККА, и т.д.) должны быть указаны дата и место проведения деловой встречи (приема), приглашенные лица, конкретное назначение расходов и величина расходов (отчет об итогах проведенной встречи);

-рекламные;  
-оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;  
-консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;  
-другие расходы, связанные с обычаями делового оборота зарубежных стран.

5.14. Размеры возмещения дополнительных расходов определяются отдельно в каждом конкретном случае в зависимости от удаленности места командировки, длительности командировки, поставленных задач в служебном задании и т.д.

5.15. Расходы по проезду лиц в служебные командировки, если по маршруту следования к месту командировки отсутствуют регулярные рейсы авиапредприятий, оказывающих услуги по перевозке пассажиров, а также, если служебная командировка требует оперативного прибытия командированных (сотрудники филиалов), могут быть оплачены как услуги авиакомпаний по аренде воздушного судна (чартер).

5.16. При потере оправдательных документов, подтверждающих проезд и наем жилого помещения, руководитель на основании объяснительной записки командированного работника вправе принять решение о возмещении расходов по найму в полной сумме или в пределах установленных норм Постановления Правительства РФ. Также возмещение расходов по проезду исходит из минимальной стоимости расходов по проезду (общий вагон пассажирского поезда). При этом сотрудник должен взять на вокзале справку о стоимости билета. Со всей стоимости возмещенных расходов без оправдательных документов (кроме расходов в пределах норм за наём жилого помещения) с сотрудника будет удержан налог на доходы физических лиц. В случае, если сотрудник едет в командировку на своем автомобиле, ему возмещаются затраты на бензин, автостоянку и другие расходы, связанные с эксплуатацией автомобиля по предоставленным документам, подтверждающим произведенные расходы и на основании путевого листа, полученного при направлении в командировку.

5.17. Не относятся к расходам на проезд разъезды работника внутри населенного пункта (от гостиницы до организации, куда работник направлен в командировку) в общественном транспорте, расходы на такси и аренду автомобилей, они могут производиться за счет суточных, выплачиваемых работнику.

5.18. При возврате в кассу организации командированным лицом, полученных под отчет наличных денег, в связи с отменой командировки, с приложением к авансовому отчету документа о сдаче билета и уплате сбора за эту операцию сумма сбора принимается к утверждению в полном размере и не включается в налогооблагаемый доход физического лица.

## **6. Документальное оформление командировки**

6.1. При направлении в служебную командировку определен следующий перечень действий, совершаемых должностными лицами и работниками:

6.2. Руководитель структурного подразделения (начальник отдела) определяет содержание (цель) поездки, город командирования, организацию, срок командировки. При необходимости командирования за границу согласование производится заранее (не менее 10-ти рабочих дней). Оформление производится на бланке «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении».

Утверждает это задание руководитель организации или уполномоченное им лицо.

Документ передается в кадровую службу для издания приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку.

6.3. Руководитель структурного подразделения (начальник отдела) подтверждает сумму расходов на командировку согласно нормам данного Положения (проезд, проживание, суточные) и подписывает «Смету расходов на направление работника в командировку». В основании указывается номер, дата «Служебного задания для направления в командировку и отчет о его выполнении» и номер и дата Приказа о направлении работника в командировку. Правильность составления сметы подтверждается бухгалтером, ответственным за расчеты с подотчетными лицами.

Документ передается в кассу предприятия для оформления кассиром расходного ордера и

выдачи наличных денег в подотчёт командированному сотруднику.

6.4. Менеджер департамента персонала издает приказ о направлении работника в командировку на основании служебного задания, согласованного с руководителем организации или уполномоченным им лицом. В случае командирования работника по нескольким адресам, Приказ оформляется один с указанием списка адресов командирования. Даты приезда и отъезда по каждому адресу указываются раздельно. Приказ оформляется по унифицированной форме и предъявляется работнику под роспись.

6.5. Менеджер департамента персонала передаёт руководителю организации или уполномоченному им лицу приказ о направлении работника в командировку на подписание (ознакомление).

6.6. Менеджер департамента персонала оформляет «Командировочное удостоверение».

Командировочное удостоверение может не выписываться, если работник должен возвратиться из командировки к месту постоянной работы в тот же день, в который он отбыл в командировку.

6.7. При командировке за границу командировочное удостоверение не оформляется, кроме случаев командирования в государства участники Содружества Независимых Государств, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых в документах для въезда и выезда пограничными органами не делаются отметки о пересечении государственной границы.

Даты въезда в страну и выезда из нее указываются в заграничном паспорте командированного работника. Ксерокопию его страниц с отметками о пересечении границы работник прикладывает по возвращении из командировки к своему авансовому отчету.

При поездке в страны с безвизовым режимом (в страны - участницы СНГ, на границе с которыми таможенный контроль отменен) срок командировки подтверждается приказом и проездными документами.

6.8. Менеджер департамента персонала ведет регистрацию лиц, отправляемых в командировки и прибываемых на предприятие. Регистрация ведется в специальных журналах по унифицированной форме.

6.9. Командированному работнику перед отъездом в командировку выдается из кассы предприятия денежный аванс в пределах сумм, согласно «Сметы расходов на командировку», причитающихся на оплату проезда, расходов по найму жилого помещения и суточных.

При обмене командированным лицом валюты через обменные пункты к авансовому отчету прилагается справка банка, подтверждающая произведенные операции.

## **7. Порядок представления отчета о командировке**

7.1. В соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, в течение трех рабочих со дня возвращения из служебной командировки работник обязан представить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных им суммах. Датой осуществления расходов по командировке признается дата утверждения авансового отчета.

7.2. Вместе с авансовым отчетом передаются в бухгалтерию документы (в оригинале), подтверждающие размер произведенных расходов, с указанием формы их

оплаты (наличностью, чеком, кредитной карточкой, безналичным перечислением). К отчету прилагается ксерокопия отметок в заграничном паспорте.

К авансовому отчету прилагаются следующие документы:

- командировочное удостоверение с отметками об убытии и прибытии из командировки, а так же отметками принимающей стороны о датах приезда и отъезда (печатать, штамп);
- служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, утвержденное руководителем организации;
- документы, подтверждающие расходы по найму жилого помещения;
- документы, подтверждающие уплату сборов за услуги аэропортов, иных комиссионных сборов;
- документы, подтверждающие расходы на проезд в аэропорт, на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа;
- документы, подтверждающие стоимость служебных телефонных переговоров;
- при наличии электронного авиабилета необходимо наличие распечатки электронного билета на бумажном носителе и посадочного талона с указанием реквизитов, которые позволят идентифицировать проезд сотрудника в командировку (фамилия, маршрут, стоимость билета, дата полета).
- при обмене командированным лицом валюты через обменные пункты к авансовому отчету прилагается справка банка, подтверждающая произведенные операции.

7.3. Остаток денежных средств свыше суммы, использованной согласно авансового отчета, подлежит возвращению работником в кассу в валюте той страны, в которой был выдан аванс, не позднее трех рабочих дней после возвращения из командировки, либо с согласия руководителя по заявлению работника необходимая сумма удерживается бухгалтерией из его заработной платы.

7.4. Если же работник израсходовал сумму, превышающую выданный ему аванс, то излишне израсходованные средства возмещаются работнику при выплате заработной платы или немедленно по распоряжению руководителя из кассы предприятия.

7.5. Если работник не представит в установленные сроки документы, подтверждающие целевое использование выданных ему денежных средств на командировочные расходы, то эта сумма в полном объеме признаётся в целях исчисления налога на доходы физических лиц доходом, полученным в натуральной форме, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке.

7.6. Порядок налогообложения командировочных расходов является единым для всех работников, включая руководителей.

7.7. Данное положение распространяется на любые организации, состоящие с компаниями в договорных отношениях на исполнение обязанностей единого исполнительного органа, бухгалтерское, юридическое и консультационное обслуживание.

7.8. Настоящее положение может быть изменено или дополнено распоряжением Генерального директора ОАО «Группа компаний «Русское море».