



**Утверждено:**

Генеральный директор

Карасев А.А. \_\_\_\_\_

"30" декабря 2014 года

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**АО «Т-ГЕНЕРАЦИЯ»**

**На 2015 год**

Москва

## **1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ.**

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с :

- ❖ Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее Закон;
- ❖ Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- ❖ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации (ст.7 Закона), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Общество применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Рабочий план счетов приведен в [Приложении N 1](#) к настоящей Учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах, принимаются к учету при наличии следующих обязательных реквизитов:

- ❖ Наименование документа;
- ❖ Дата составления документа;
- ❖ Наименование организации, от имени которой составлен документ;
- ❖ Содержание хозяйственной операции;
- ❖ Измерителей хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- ❖ Наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ❖ Личные подписи указанных лиц.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников организации.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации или уполномоченного им на то лицом, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществляемых таких операций.

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- ❖ график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- ❖ перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств, а также счетов-фактур:

- за руководителя - Генеральный директор

- за главного бухгалтера – Главный бухгалтер

либо уполномоченные на то локальным приказом лица. Без подписи руководителя и главного бухгалтера или уполномоченного ими на то лиц, денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению. (основание: п.7 ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

### ***Первичные учетные документы***

Все хозяйственные операции Общества, оформляются оправдательными документами, фиксирующими факт совершения хозяйственной операции. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по формам первичных учетных документов. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

При проведении фактов хозяйственной жизни, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Первичные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и

содержат обязательный для них набор реквизитов в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.

Первичные учетные документы, поступающие в Бухгалтерию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов) и содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после её окончания.

### ***Исправление ошибок в первичных документах и учетных регистрах***

В тексте и цифровых данных первичных документов, учетных регистров подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.

Ошибки в первичных документах, учетных регистрах (за исключением кассовых и банковских), исправляются в следующем порядке:

- ❖ на бумажном носителе первичного документа, учетного регистра неправильный текст или суммы зачеркиваются и надписывается над зачеркнутым исправленный текст или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное;

- ❖ к исправленному первичному документу или учетному регистру составляется бухгалтерская справка в произвольной форме, поясняющая причину исправления и содержащая ссылку на документ, являющийся основанием для внесения исправления (при наличии);

- ❖ осуществляется ввод исправленных данных в компьютерную программу 1С:Предприятие 8.

Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью «исправлено», подтверждено подписью лиц, подписавших документ с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также проставлена дата исправления.

## **2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.**

Состав ревизионной (инвентаризационной) комиссии утверждается приказом Генерального директора. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для целей настоящей учетной политики под активами понимаются:

- ❖ Основные средства;

- ❖ Нематериальные активы;
- ❖ Финансовые вложения;
- ❖ Материально-производственные запасы;
- ❖ Денежные средства и прочие финансовые активы.

Для целей настоящей учетной политики под обязательствами понимаются:

- ❖ Кредиторская задолженность;
- ❖ Кредиты банков;
- ❖ Займы и резервы.

Инвентаризация активов проводится:

- ❖ Основных средств – один раз в год;
- ❖ Нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- ❖ Финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- ❖ Материально-производственных активов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- ❖ Денежных средств, хранящихся на расчетных счетах и других счетах банков – постоянно путем сверки остатков сумм, числящихся по счетам на основании данных бухгалтерского учета с данными выписок банков.

Инвентаризация обязательств, подлежащих инвентаризации в соответствии с настоящей Учетной политикой, производится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Помимо сроков, установленных для проведения инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств в соответствии с настоящей Учетной политикой, обязательное проведение инвентаризации осуществляется:

При передачи имущества в аренду, выкупе и продаже;

- ❖ При смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- ❖ При установлении фактов хищения и злоупотреблений, а также порчи имущества;
- ❖ В случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

### ***График и правила документооборота, номенклатурных дел и порядок хранения документов.***

Документооборот в организации регламентируется Графиком документооборота.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и (или) налоговому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов.

Не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, компьютерный архив учетных регистров бухгалтерской программы 1С (не распечатанные ранее), переводятся на бумажные носители. Ответственные за составление регистров лица, а также главный бухгалтер, визирует указанные документы.

Учетные регистры бухгалтерского и налогового учета хранятся в подшитом виде в соответствующих папках.

## **3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

3.1. Раскрытие информации в отношении основных средств должно осуществляться в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

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

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

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

3.2. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличается, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Срок полезного использования каждой части определяется с учетом критериев, установленных ПБУ 6/01:

- ❖ ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- ❖ ожидаемый физический износ в зависимости от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ❖ нормативно-правовые и другие ограничения использования объекта.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

При приобретении компьютерной техники комплектуется рабочее место и учитывается как единый инвентарный объект. Рабочее место состоит из системного блока, клавиатуры, мыши и других устройств.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

❖ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования;

3.3 Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

3.4. Активы, приобретаемые Обществом, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально- производственных запасов.

Операции по учету малоценных основных средств оформляются следующими документами: приходный ордер по форме М-4, требование-накладная по форме М-11. При этом для обеспечения сохранности малоценных основных средств организуется контроль за их движением и учет на специальном счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

3.5. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с п.п.8-12 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»:

- ❖ при приобретении, сооружении и (или) изготовлении основных средств – как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление ( за исключением налогов, принимаемых к налоговому вычету в порядке, установленном НК РФ);
- ❖ при получении в уставной капитал – как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- ❖ при получении безвозмездно – как рыночная стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- ❖ При получении по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, - как обычная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче встречно по такому договору (а при невозможности ее установления – обычная стоимость приобретения получаемых по данному договору основных средств).

В первоначальную стоимость, определенную всеми вышеназванными способами, включаются фактические затраты на доставку и доводку объекта, таможенные пошлины и сборы, государственные пошлины за регистрацию прав на недвижимое имущество и иные затраты, упомянутые в п.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Изменение первоначальной стоимости основных средств в течение отчетного периода допускается в случаях дооборудования или достройки, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки (стоимость основных средств увеличивается на сумму расходов, понесенных в связи с выполнением работ по



дооборудованию или достройке, модернизации, реконструкции или уменьшается до стоимости объекта, оставшегося после завершения его частичной ликвидации).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции, списывается и накопленная по ним амортизация.

3.6. Во время капитального ремонта возможна модернизация объектов основных средств, работы по которой вызваны изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств.

3.7. Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг) учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

3.8. Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

- Объекты, принятые в аренду (лизинг) и переданные в аренду (лизинг) учитываются на забалансовом счете 012 «Основные средства, взятые в лизинг и сданные в аренду» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

3.9. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

3.10. По объектный учет основных средств ведется в инвентарной книге учета объектов основных средств, унифицированная форма ОС-6б.

### ***Амортизация основных средств***

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений, отражаемых по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

1. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

2. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем Организации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

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

❖ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Сроки полезного использования принимаемых к бухгалтерскому учету в Обществе объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Организации, а также вновь вводимых в эксплуатацию в Организации, определяются в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Организацией на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки уполномоченных сотрудников технических служб.

3. Капитальные вложения в арендованные основные средства, компенсируемые арендодателем после прекращения договора аренды, амортизируются ежемесячно в течение срока аренды, исходя из способа начисления амортизационных отчислений, установленных арендодателем по объектам, на которые произведены указанные затраты.

Капитальные вложения в арендованные основные средства, не компенсируемые арендодателем после прекращения договора аренды, амортизируются исходя из срока их полезного использования, принимаемого равным сроку аренды.

4. По объектам недвижимости, фактически эксплуатируемым, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

5. Начисление амортизации по внесенным в уставный капитал Организации объектам недвижимого имущества, фактически эксплуатируемым, права на которые подлежат государственной регистрации, осуществляется начиная с месяца, в котором документы поданы на регистрацию прав собственности в установленном порядке. Факт подачи документов на государственную регистрацию прав собственности должен быть подтвержден документально.

6. Амортизация по безвозмездно полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, начисляется в общем порядке.

7. Затраты Организации по приобретению основных средств, бывших в эксплуатации погашаются путем начисления амортизации исходя из оставшегося срока полезного использования данных основных средств, который определяется как разница между сроком полезного использования, установленным в соответствии с п.2 данного раздела, и сроком, в течение которого объект находился в эксплуатации у предыдущего собственника (собственников).

8. Начисление амортизации приостанавливается:

❖ по основным средствам, переведенным на консервацию по решению руководителя, которое признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Организацией в качестве прочих расходов;

❖ на период восстановления (реконструкции и модернизации, капитального ремонта) объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев. По объектам основных средств, находящихся в производственно - необходимом запасе (резерве), не переведенным в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

### ***Аренда основных средств***

1. Основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование (аренду) или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» п. 5 ПБУ 6/01.

2. Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности (счет 90 «Продажи» плана счетов Организации).

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются методом начисления.

3. Общество может взять в аренду основные средства, принадлежащие другим собственникам (по договорам аренды).

Учет арендованных и полученных по договору безвозмездного пользования основных средств производится на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом. Учет таких основных средств осуществляется по инвентарным

номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения их сохранности.

4. При получении имущества в лизинг, стоимость лизингового имущества, поступившего в Общество, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя (Общества) по взаимному соглашению.

В случае если взаимным соглашением между лизингодателем и Обществом определено, что лизинговое имущество учитывается на балансе Организации, то Общество приходит имущество, переданное лизингодателем в установленном порядке по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по договору лизинга. После ввода в эксплуатацию лизингового имущества, его стоимость учитывается Организацией в составе основных средств и по объекту начисляется амортизация.

В случае если взаимным соглашением между лизингодателем и Обществом(лизингополучателем) определено, что лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то Общество учитывает стоимость поступившего лизингового имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

5. Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду включают в себя амортизационные отчисления, расходы по получению имущества в аренду (лизинг) в случае получения имущества в аренду (лизинг), затраты по капитальному ремонту (как собственными силами, так и силами арендатора) основных средств, переданных в аренду, затраты по деповскому и текущему ремонту и другие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду непосредственно, в соответствии с договором аренды (за исключением расходов на гарантийный ремонт, учитываются как прочие расходы).

Расходы по заработной плате и страховым взносам сотрудников, непосредственной задействованных в оказании услуг по аренде основных средств, в связи с несущественностью суммы относятся на управленческие расходы.

Учет расходов ведется на счете затрат 20 «основное производство» плана счетов Общества с последующим закрытием в установленном порядке на счет 90 «Продажи», субсчет 02.1 «себестоимость продаж деятельности с основной системой налогообложения» плана счетов Организации.

### ***Прекращение эксплуатации и (или) выбытие отдельных объектов основных средств***

1. Если Общество принимает решение о полном или частичном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в бухгалтерском учете объекты основных средств в зависимости от ситуации отражаются:

❖ при консервации - данные объекты учитываются в составе основных средств обособлено в аналитическом учете;

❖ передаче указанных объектов физическим или юридическим лицам на основе возмездных договоров (финансовой аренды, проката) – стоимость объектов переносится со счета учета основных средств на счет учета доходных вложений в материальные ценности (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» плана счетов Организации);

❖ передаче указанных объектов физическим или юридическим лицам на основе договоров безвозмездного пользования – стоимость объектов учитывается обособлено в составе основных средств, а расходы по амортизации и содержанию данных объектов признаются Организацией внереализационными расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы» плана счетов Организации);

❖ при выбытии не используемых объектов основных средств – Общество признает расходы (убытки) в размере остаточной стоимости данных объектов.

2. Доходы и расходы Организации от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче, ликвидации по причине морального или физического износа) подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов 91 «Прочие доходы и расходы» плана счетов Организации.

### ***Ремонт основных средств***

Ремонт объектов основных средств представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как объекта основных средств в целом, так и его отдельных конструкций. Помимо технического осмотра, мелкого и среднего ремонта основных средств, осуществляется также их восстановление в виде капитального ремонта разной степени сложности.

Затраты на осуществление технического обслуживания, профилактического осмотра, содержание, текущий, плановый (деповской), неплановый ремонт, капитальный ремонт, а также другие капитальные виды ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Система технического обслуживания и ремонта грузовых железнодорожных вагонов предусматривает следующие виды технического обслуживания и ремонта:

- техническое обслуживание;
- текущий отцепочный ремонт;
- плановый деповской ремонт (ДР);
- плановый капитальный ремонт (КП);
- капитальный ремонт с продлением срока полезного использования.

Текущий отцепочный ремонт является неплановым видом ремонта.

- **ДР** - деповский ремонт. – это обязательный вид ремонта, выполняемый для восстановления исправности и частичного восстановления ресурса вагона с заменой и (или) ремонтом отдельных узлов и деталей.

Деповский ремонт вагонов представляет собой обязательный периодический вид ремонта, который проводится в период между текущим и капитальным ремонтом для восстановления работоспособности вагона. При этом при осуществлении деповского ремонта, в отличие от капитального, не происходит увеличения ресурса эксплуатации вагона до уровня нового вагона.

- **КР** - капитальный ремонт. – это обязательный вид ремонта, выполняемый для восстановления исправности и частичного восстановления ресурса вагона с заменой и (или) ремонтом отдельных узлов и деталей.

Затраты на капитальный и деповской ремонты считать дорогостоящими и учитывать на счете 97.21 «прочие расходы будущих периодов» :

- ❖ Для планового деповского ремонта – в течение 2-х лет пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде;
- ❖ Для планового капитального ремонта – в течение 10-ти лет пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде;

Основание: среднестатистической информации о межремонтном пробеге подвижного состава компании и распоряжением ОАО «РЖД» № 2759р от 29.12.2012 « О Системе технического обслуживания и ремонта грузовых вагонов»

Затраты на остальные виды ремонтов признаются расходами текущего периода в момент их осуществления.

#### **4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.**

Сроки полезного использования нематериальных активов в бухгалтерском учете определяются по каждому объекту, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений, установленных законодательством, а также договором. Установление срока полезного использования по конкретному объекту производится приемочной комиссией и оформляется приказом.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в бухгалтерском учете устанавливается на 10 лет, но не более срока деятельности организации.

Основание: п. 23,25,26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

### ***Амортизация нематериальных активов.***

Стоимость амортизируемых нематериальных активов (кроме организационных расходов, учитываемых в качестве вклада в уставной капитал) погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Организационные расходы, учитываемые в качестве вклада в уставной капитал организации, амортизируются в течение 10 лет с отражением начисленной амортизации по кредиту счета 04 «Нематериальные активы».

Способ начисления амортизации – линейный.

Амортизационные отчисления производятся в течение отчетного года ежемесячно по 1/12 годовой суммы.

Установление способа начисления амортизации, по конкретным объектам производится приемочной комиссией и оформляется приказом по организации.

Основание: п. 28,29 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

## **5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.**

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» Общество учитывает в составе материально-производственных запасов:

- ❖ имущество, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), – сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части и учтенное на балансовом счет 10 «Материалы» и используемое в процессе осуществления основной деятельности организации;
- ❖ товары - имущество, учтенное на балансовом счете 41 «Товары», приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенное для дальнейшей перепродажи;
- ❖ материалы, используемые для управленческих нужд;
- ❖ в составе материально-производственных запасов отражаются затраты, относящиеся к производимой продукции (работам, услугам), цикл производства которой не завершен.

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.

### ***Учет поступления материально-производственных запасов***

1. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ) являются номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. – в зависимости от вида МПЗ.

2. МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от способа приобретения – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и так далее.

3. МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении по договорам комиссии, хранения и т.п., принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и передаточных документах (актах, накладных и так далее).

4. В стоимость материалов включаются все затраты по приобретению, заготовке и доставке материалов до складов (баз) снабжающих подразделения, в том числе суммовые разницы, произведенные до момента принятия материалов к учету.

5. МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону или выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по

### ***Поступление и выбытие запасных частей.***

Пригодные для использования детали, узлы и агрегаты, полученные после ремонта приходятся по текущей рыночной стоимости на основании требования-накладной по форме М-11. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена Обществом в результате продажи таких запчастей.

Поступление запчастей учитывается в составе прочих доходов и отражается проводками в дебет счета 10.5 «Запасные части» кредит счета 91.01 «Прочие доходы». Если в дальнейшем замененные, но пригодные запчасти будут использованы, то их стоимость необходимо списать на расходы в дебет счета 20.01 «основное производство» кредит счета 10.05 «Запасные части».

При продаже запчастей, полученных в ходе ремонта, стоимость запчастей отражается в составе расходов. Продажа запчастей оформляется бухгалтерскими проводками:

Дт 91.02 « прочие расходы» Кт. 10.5 «запасные части»

Дт 62.01 «расчеты с покупателями» Кт 91.01 «прочие доходы»

Дт 91.02 «прочие расходы» Кт 68.02 «начислен НДС к уплате».

Основание : п.27 ПБУ 6/01; под..5,7 ПБУ 10/99; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001г., № 119н.

## **6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.**



В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью).

Таковыми активами являются:

- ❖ ценные бумаги;
- ❖ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- ❖ предоставленные другим Обществом займы;
- ❖ депозитные вклады в кредитных организациях;
- ❖ дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочее.

Векселя, выпущенные покупателями товаров (векселедателями), работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Организации при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

Векселя третьих лиц, полученные Обществом в качестве предоплаты по договору купли-продажи признаются в качестве финансового вложения.

Основание: (п. 3 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и неопределяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки – серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Организацией произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и так далее. В качестве индивидуально неопределяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и так далее.

1. Единицами бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- ❖ для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и так далее);

- ❖ для индивидуально не определяемых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и тому подобное), приобретенных Организацией в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

2. Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть:

- ❖ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- ❖ суммы, уплачиваемые специализированным Обществом и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- ❖ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- ❖ расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- ❖ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовом рынке, котировка по которым официально публикуется) отражаются в бухгалтерском балансе по нетто-оценке (за вычетом величины резерва под обесценение вложений). При этом в учете никакие записи не производятся и указанные вложения продолжают числиться в оценке по сумме затрат на их приобретение (осуществление).

3. Последующая оценка финансовых вложений (кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовом рынке, котировка по которым официально публикуется) не производится. В том числе не производится дооценка до номинальной и до рыночной стоимости).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода (ежеквартально, по окончании года) по текущей рыночной стоимости.

4. Поступление дохода по ценным бумагам на расчетный счет отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг отражаются по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения» рабочего плана счетов Общества.

Учет долговых ценных бумаг с фиксированным сроком обращения (облигаций, векселей) осуществляется с равномерным начислением прочих доходов или расходов в виде разницы между суммой фактических затрат по приобретению и номинальной стоимостью данных ценных бумаг в течение срока их обращения. Данный прием используется только в случае приобретения ценных бумаг с намерением их погашения. В случае приобретения ценных бумаг с намерением их перепродажи или иного отчуждения ценные бумаги отражаются в учете и отчетности в оценке по фактическим затратам на их приобретение.

При реализации и выбытии по иным основаниям (передаче в уставный капитал другой организации, реализации заложенного имущества и тому подобное) индивидуально неопределимых ценных бумаг их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг. В остальных случаях оценка производится по себестоимости единицы выбывающих ценных бумаг и прочих вложений. При этом при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

5. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями.

Расходы, связанные с предоставлением другим Обществом займов, обслуживанием финансовых вложений Общества (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и тому подобное), признаются прочими расходами.

#### ***Резерв под обесценение финансовых вложений.***

Проверка на обесценение финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии признаков обесценения, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких вложений.

Признаком обесценения в Обществе принято считать устойчивое снижение чистых активов, рассчитанных по методике, утвержденной Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов», в течении двух лет или отсутствии информации об оперативной деятельности должника.

Уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений при формировании резерва под обесценение финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы определяется в процентном выражении в виде соотношения разницы между расчетной стоимостью и учетной стоимостью финансовых вложений и составляет снижение более чем на 35% от их учетной (первоначальной) стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится комиссией по состоянию на дату составления годовой отчетности.

При определении расчетной стоимости финансовых вложений в виде вложения в уставные капиталы других организаций используется предоставленная бухгалтерская отчетность дочерних или зависимых организаций.

В случае, если учетная величина финансовых вложений оказывается меньше расчетной, в балансе Общества отражается учетная стоимость финансовых вложений.

В случае, если учетная величина финансовых вложений оказывается больше расчетной более чем на 35%, создается резерв под обесценение финансовых вложений, который отражается на счете 59 и включается в состав прочих расходов.

Результаты проверки оформляются в виде отчетов по финансовым вложениям, в котором отражается полный перечень финансовых вложений по данным бухгалтерского учета Общества по состоянию на 31 декабря отчетного года, признаки обесценения, расчетная стоимость финансовых вложений и расчетная сумма резерва под обесценение. На основании данных отчета комиссия осуществляет анализ финансовых вложений и выносит предложения о формировании резервов под обесценение и их сумме, которая утверждается руководителем Общества.

## **7. УЧЕТ КРЕДИТОВ и ЗАЙМОВ**

Формирование в бухгалтерском учете информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажа облигаций ведется Обществом на основании ПБУ 15/2008г.

Основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

- ❖ Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- ❖ Дополнительные расходы по займам и кредитам;

Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

- ❖ Суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги;
- ❖ Суммы, уплаченные за экспертизу договоров займа (кредитного договора);
- ❖ Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу(кредиту).

Проценты по договорам займа или кредита, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно.

Проценты (дисконт) по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты (дисконт) на вексельную сумму признаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств.

Для списания на расходы дисконта по векселям «по предъявлении, но не ранее», сроком обращения векселя признается срок от даты составления векселя до даты предъявления векселя к платежу – «по предъявлении, но не ранее».

Накопленный купонный доход или проценты (далее НКД) по выпущенным Обществом собственным облигациям, отражается обособленно от номинальной стоимости облигаций, как кредиторская задолженность. НКД по выпущенным облигациям отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Основание 6 (п. 16 ПБУ 15/2008).

Если в договоре займа (кредита) не указано с какого дня начисляются проценты (дисконт), то Общество производит начисление процентов(дисконта) со следующего дня получения денежных средств на расчетный счет до дня возврата займа (кредита) включая день возврата.

Дополнительные расходы по займам и кредитам, по выпуску собственных облигаций предварительно учитываются как расходы будущих периодов и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа, обращений облигаций.

В соответствии с требованиями п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной считается задолженность, срок погашения которой не более 12 месяцев после отчётной даты.

Вся остальная задолженность по кредитам и займам представляется как долгосрочная.

Для обеспечения достоверности показателей отчетности Общество осуществляет перевод долгосрочной в краткосрочную.

Перевод долгосрочной по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

## **8. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ.**

1. Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности:

- ❖ на доходы от обычных видов деятельности;
- ❖ прочие доходы.

2. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы от обычных видов деятельности в целях учета подразделяются на доходы от основных видов деятельности Организации и доходы от прочих видов деятельности.

К основным видам деятельности Организации относятся:

- ❖ оказание услуг по аренде железнодорожных вагонов;
- ❖ финансовый лизинг;
- ❖ оказание прочих услуг.

К прочим видам деятельности относятся выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности.

3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от сдачи в аренду подвижного состава (вагонов), помещений – ежемесячно.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности Общества, а также для определения финансового результата по ним.

## **9. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ.**

Расходы признаются Организацией в случаях:

❖ когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляла эти затраты (собственная продукция, основные средства, материально-производственные запасы и так далее). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

❖ когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет, тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и так далее). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

#### ***Классификация расходов:***

1. Расходы Организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

❖ производственные расходы - расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

❖ общехозяйственные расходы - расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

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

К производственным расходам, связанным со сдачей вагонов в аренду, относятся:

- ❖ амортизационные отчисления основных средств железнодорожных вагонов;
- ❖ расходы по получению имущества в аренду (лизинг) в случае получения имущества в аренду (лизинг);
- ❖ затраты по капитальному ремонту (как собственными силами, так и силами арендатора) основных средств, переданных в аренду;
- ❖ траты по текущему ремонту и другие расходы, связанные со сдачей

имущества в аренду непосредственно, в соответствии с договором аренды;

- ❖ информационные услуги о дислокации подвижного состава;
- ❖ расходы на железнодорожный тариф в/из ремонта;
- ❖ расходы на подготовку подвижного состава в/из ремонта;
- ❖ расходы на хранение металлолома;
- ❖ расходы на программное обеспечение по обслуживанию подвижного состава;
- ❖ расходы за простой подвижного состава;
- ❖ расходы на приобретение запасных частей для подвижного состава;
- ❖ расходы на приписку вагонов;
- ❖ прочие производственные расходы.
- ❖ Налог на имущество

Учет расходов ведется на счете затрат 20 «Основное производство» плана счетов Организации с последующим закрытием в установленном порядке на счет 90 «Продажи», субсчет 02.1 «себестоимость продаж деятельности с основной системой налогообложения» плана счетов Организации.

Расходы по заработной плате и страховым взносам сотрудников, непосредственно задействованных в оказании услуг по аренде основных средств и продаже вагонного литья в связи с несущественностью суммы относятся на управленческие расходы.

Расчеты с физическими лицами по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг осуществляются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При расчетах с физическими лицами по трудовым и гражданско-правовым договорам по оплате труда Общество выполняет функции налогового агента по налогу на доходы физических лиц.

Выплата заработной платы, а также выплаты, входящие в действующую в Обществе систему оплаты труда и оплата по гражданско-правовым договорам осуществляется путем перечисления денежных средств на банковский счет работника (далее - счет работника), указанный в его письменном заявлении либо в гражданско-правовом договоре.

К общехозяйственным расходам относятся расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом:

- аренда помещения;
- добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов;
- информационно-консультационные услуги;
- канцелярские расходы;
- командировочные расходы;



- материальные расходы;
- налоги и сборы;
- нотариальные расходы;
- оплата труда;
- основные средства до 40000 рублей;
- представительские расходы;
- признание оценочного обязательства по оплате отпусков;
- прочие расходы;
- расходы на услуги связи;
- страховые взносы;
- хозяйственные расходы.

Расходы на управление учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

3. Расходы по оплате услуг банков, проценты по кредитам, займам учитываются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы по оплате штрафных санкций, пеней в бюджет и государственные внебюджетные фонды учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки». Начисление штрафов и пеней отражается в том периоде, в котором было вынесено решение по акту проверки (или судебное решение).

4. Документально не подтвержденные расходы отчетного периода признаются на дату предъявления документов.

Платежи по договорам страхования имущества учитывать на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» с равномерным списание на расходы в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. В Бухгалтерском балансе сальдо счета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» формируют показатель по стр.1230 «Дебиторская задолженность».

Дополнительные платежи по договору финансовой аренды(лизинга) являются расходами компании, увеличивающими стоимость договора финансовой аренды (лизинга).

Дополнительный платеж – платеж, подлежащий оплате лизингополучателем. В случае, если в соответствии с условиями договора поставки предмета лизинга и/или требованиями действующего российского законодательства лизингодатель несет расходы по полной (или частичной) оплате общей стоимости предмета лизинга с НДС до истечения календарного месяца, на который приходится дата передачи предмета лизинга лизингополучателю, лизингодатель направляет лизингополучателю счет на оплату дополнительного платежа.

Расчет дополнительного платежа осуществляется с даты оплаты лизингополучателем указанных расходов исключительно до последнего дня календарного месяца включительно, на который приходится дата передачи предмета лизинга лизингополучателю.

Дополнительный платеж оплачивается ежемесячно, частями, начиная с месяца, следующего за месяцем возникновения расходов у лизингодателя, по месяц, на который приходится дата передачи предмета лизинга лизингополучателю включительно, величина каждой части дополнительного платежа без учета НДС определяется путем начисления указанной в спецификациях ставки процентов годовых на сумму текущих расходов лизингодателя по оплате общей стоимости предмета лизинга с НДС (за минусом авансовых платежей по договору с НДС).

Договор финансовой аренды (лизинга) подвижного состава заключается на длительный срок от 5 до 15 лет, при этом его стоимость, как правило, распределяется равномерно на весь срок действия договора.

Указанные расходы распределяются равномерно на срок действия договора финансовой аренды (лизинга) и учитываются на счете 97.21. «Прочие расходы будущих периодов». В Бухгалтерском балансе сальдо счета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» формирует показатель по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» и строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Затраты на капитальный и деповской ремонты считать дорогостоящими и учитывать на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»:

- ❖ Для планового деповского ремонта в течение 2-х лет пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде;
- ❖ Для планового капитального ремонта в течение 10-ти лет пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде;

Бухгалтерском балансе сальдо счета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» показатель по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» и строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## **10. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ.**

Резервы, формируются в целях повышения достоверности отчетности в виде разницы между учетной и рыночной стоимостью имущества Общества. Расходы по формированию резервов рассматриваются Обществом в качестве прочих расходов.

Общество создает следующие виды резервов:

- ❖ ***резерв по сомнительным долгам за продукцию, товары, работы и услуги;***

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Степень вероятности погашения долга оценивается Обществом самостоятельно по каждой дебиторской задолженности.

Степень вероятности непогашения долга:

- ❖ очень высокая – создается резерв в размере 100% от общей суммы долга;
- ❖ высокая – создается резерв в размере 80% от общей суммы долга;
- ❖ средняя – создается резерв в размере 50% от общей суммы долга;
- ❖ низкая -0%;

и отражаются по дебету счета 91.2 «Прочие расходы»

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не превышает 10% от выручки отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам используется только на покрытие убытков от безнадежных долгов. Безнадежным долгом (долгами, нереальными к взысканию) признаются долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также долги по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сумма резерва формируется на 63 счете « Резервы по сомнительным долгам».

Погашение резерва должником отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91.1 «Прочие доходы».

При признании задолженности нереальной для взыскания она списывается по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» и кредиту счетов расчетов.

Не использованный резерв сомнительных долгов по итогам отчетного года следующего за годом создания резерва в какой-либо части, неизрасходованные суммы присоединяются к финансовым результатам.

❖ ***резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.***

Общество создает резерв на оплату отпусков. Формирование сумм резервов на оплату отпусков, отражается по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат. Общество применяет расчет исходя из доли расходов на отпускные работников в общей сумме расходов на оплату труда.

Общество на 31 декабря предыдущего года определяет норматив отчислений в резерв по формуле:

$$H = (CPO_{\text{т}}/CP3_{\text{п}})$$

Где:

H – Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков  
CPO<sub>т</sub> – сумма расходов на оплату отпусков и выплат компенсаций за неиспользованный отпуск (без страховых взносов) за предыдущий год;  
CP3<sub>п</sub> – сумма расходов на оплату труда (без страховых взносов);

Сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете рассчитывается ежемесячно по следующей формуле.

$$P = (CD3 + CB) * H$$

Где:

P- резерв на оплату отпусков  
CD3 – сумма заработной платы за месяц  
CB – страховые взносы  
H- Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков

## **11. Отражение сумм налога на добавленную стоимость**

Общество ведет учет НДС. Начисленного к уплате в бюджет с полученных авансов, по дебету 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам полученным»

При отражении в балансе кредиторской задолженности в случаях получения Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг. Передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с законодательством.

## **12. Критерий существенности**

1. При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа

существенности в Организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

2. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.
3. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

### **13. Условные факты хозяйственной деятельности**

К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости финансовых вложений Общества на отчетную дату.

### **14. «События после отчетной даты»**

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы Общества за отчетный год.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности, Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на сумму ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО.

Основание: п.3,п.19, п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2001 № 114н.

### **16. Заключительные положения.**

Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные пункты настоящей Учетной политики вступают в противоречие с ним, эти пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в Учетную политику следует руководствоваться законодательством Российской Федерации.

Приложения

1. Приложение № 1 - Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
2. Приложение № 3 - Акт оказания услуг по договорам аренды имущества, формируется в Excel.
3. Приложение № 4 - Акт приема-передачи вагонов в аренду;

Главный бухгалтер

Ненахова И.Н.