

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

1. бухгалтер 2006 г.



ул. Каланчевская, 6/2, Москва, 107174 тел. (495)262-85-06, факс (495)262-75-78 e-mail: trcont@trcont.ru, www.trcont.ru

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЦЕНТР ПО ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ В КОНТЕЙНЕРАХ
«ТРАНСКОНТЕЙНЕР» (ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»)

ПРИКАЗ

«02» мая 2006

№ 5

**Об Учетной политике открытого акционерного общества
«Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер»
на 2006 год**

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным приказом Минфина России от 09.12.98 г. № 60н:

1. Утвердить прилагаемую Учетную политику открытого акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» на 2006 год (далее – Учетная политика).

2. Руководителям филиалов:

1) применять с даты подписания настоящего приказа способы и методы ведения бухгалтерского учета, определенные Учетной политикой;

2) довести Учетную политику до сведения структурных подразделений филиалов.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ОАО «ТрансКонтейнер» Калмыкова К.С.

Генеральный директор

П.В.Баскаков

Бадулина М.В., ЦКПБНм
262-21-18

Утверждаю
Генеральный директор
ОАО «ТрансКонтейнер»

_____ П.В. Баскаков
« ____ » _____ 2006 г.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТР ПО ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ
В КОНТЕЙНЕРАХ «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА**

**Москва
2006**

1. Общие положения

1.1. Введение

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального суждения руководства бухгалтерской службы Открытого акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» (далее Предприятие).

Принятая учетная политика Предприятия как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и других особенностей деятельности Предприятия.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей учетной политики, утверждаются приказом генерального директора и последовательно применяются со дня государственной регистрации.

В случаях, когда системой нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации не установлен способ ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, при формировании Учетной политики Предприятием осуществлялась разработка соответствующего способа учета, исходя из действующих Положений по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Предприятия, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- выполнение таких основополагающих принципов учета, как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности, подготавливаемой на Предприятии - бухгалтерской, налоговой, управленческой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета на Предприятии в целом и в его подразделениях¹;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных изменениями законодательных и нормативных актов.

В настоящем Положении наряду с общими обязательными требованиями и правилами учтены следующие особенности Предприятия:

- ведение нескольких видов деятельности, подлежащих различному налогообложению;

¹ Для целей данного документа под подразделениями Предприятия, если не указано иное, понимаются: головное подразделение, представительства, региональные филиалы, сектора, агентства, терминалы и сервисные центры.

- наличие значительного количества подразделений, в ряде случаев территориально удаленных от места расположения филиалов Предприятия;
- наличие внутренних документов, регламентирующих учетный процесс под углом зрения отраслевой специфики;
- вхождение Предприятия в холдинг ОАО «РЖД», что необходимо учитывать при формировании Рабочего плана счетов, системы документооборота, а также при согласовании выбираемых способов учета с другими предприятиями холдинга.

Положение последовательно раскрывает принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, без знания о применении которых невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Предприятия.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, признания доходов и расходов;
- приемы организации документооборота;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Предприятия;
- система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля;
- способы применения счетов бухгалтерского учета и системы учетных регистров;
- иные соответствующие способы, методы и приемы учета.

Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых Учетной политикой:

- руководство Предприятия;
- руководители региональных филиалов и агентств, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное предоставление первичных документов в бухгалтерию;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
- другие работники.

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – генеральный директор Предприятия;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Предприятия.

Учетная политика сформирована на 2006 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета
- существенного изменения условий деятельности в результате реорганизации, смены собственников, изменения видов деятельности и т.п.

Изменения, вносимые в текст Положения об Учетной политике Предприятия, утверждаются генеральным директором Предприятия.

Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Предприятия новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде Дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции.

1.2. Перечень основополагающих документов

При разработке данного документа учитывались требования и рекомендации действующих редакций документов, установленных законодательством РФ.

- Гражданский кодекс РФ: часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ (далее – ГК РФ);
- Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»);
- Приказ Минфина РФ от 09.11.98 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (далее - ПБУ 1/98);
- Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 № 167 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94» (далее - ПБУ 2/94);
- Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000» (далее - ПБУ 3/2000);
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»; (далее - ПБУ 4/99);
- Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01» (далее - ПБУ 5/01);
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. 18.05.2002) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (далее - ПБУ 6/01);
- Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "события после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» (далее - ПБУ 7/98);
- Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01» (далее - ПБУ 8/01);
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. 30.03.2001) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (далее - ПБУ 9/99);

- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. 30.03.2001) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»(далее - ПБУ 10/99);
- Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н (ред. 30.03.2001) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000» (далее - ПБУ 11/2000) (далее - ПБУ 11/2000);
- Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (далее - ПБУ 12/2000);
- Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) (далее - ПБУ 13/2000);
- Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000) (далее - ПБУ 14/2000);
- Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01)» (далее - ПБУ 15/01);
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» (далее - ПБУ 16/02);
- Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» (далее - ПБУ 17/02);
- Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» (далее - ПБУ 18/02);
- Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (далее - ПБУ 19/02);
- Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03» (далее - ПБУ 20/03);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее - Приказ Минфина № 34н);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (далее - Приказ Минфина РФ № 94н);
- Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ Минфина РФ № 67н);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;
- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 №112;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н;
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731;

- Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденная Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н;
- Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР 29.07.1983 № 105;
- Постановление Росстата от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
- Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;
- Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
- Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».

1.3. Определения и принятые сокращения

В настоящем документе применяются следующие понятия и определения:

Отдельный баланс - перечень показателей, установленных Предприятием для своих подразделений, отражающих его имущественное и финансовое положение на отчетную дату для нужд управления организацией.

Извещение (авизо) – первичный документ, служащий основанием для регистрации в бухгалтерском учете хозяйственной операции по внутрихозяйственным расчетам.

Акцепт извещения - операция по подтверждению данных, указанных в извещении, подразделением-получателем.

Внутрихозяйственные расчеты – расчеты между филиалами Предприятия по операциям перемещения имущества и обязательств с баланса одного подразделения на баланс другого подразделения.

Главное подразделение (аппарат управления) - место нахождения юридического лица, определяемое местом его государственной организации.

Филиал – обособленное подразделение Предприятия, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее часть его функций, выделенное на отдельный баланс и имеющее расчетный счет.

Агентство, сектор, терминал, сервисный центр – обособленные подразделения, входящие в состав филиалов и не имеющие отдельного баланса и расчетного счета.

Вышестоящее подразделение – подразделение более высокого уровня организационной структуры Предприятия: для филиалов – головное подразделение; для секторов, агентств, терминалов, сервисных центров – филиал.

Нижестоящее подразделение – подразделение более низкого уровня управления организационной структуры Предприятия: для головного подразделения – филиалы; для филиалов – сектора, агентства, терминалы, сервисные центры.

Подразделение – любое подразделение Предприятия, независимо от его места в организационной структуре.

Подразделение-отправитель – подразделение Предприятия, являющееся инициатором осуществления внутрихозяйственных расчетов.

Подразделение-получатель – подразделение Предприятия, являющееся конечным получателем имущества, обязательств и иных сумм, передаваемых по внутрихозяйственным расчетам.

Акты ОС-1, ОС-1а, ОС-1б - первичные учетные документы, применяемые для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями, установленные Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Централизованный договор - договор, оформленный на головное подразделение Предприятия, получателями товаров, работ (услуг) по которому являются нижестоящие подразделения.

Дата раскредитования перевозочных документов - дата проставления штампа в накладной и дорожной ведомости, подтверждающей выдачу груза получателю или передачу груза на склад временного хранения.

Договор перевозки по сквозной ставке – договор, в соответствии с которым Предприятие выступает в качестве перевозчика. При этом все поступления признаются доходами и, соответственно, затраты, связанные с получением этих доходов, расходами ОАО «ТрансКонтейнер»².

Единый заказ – договор, в соответствии с которым платежи за услуги соисполнителей (в т.ч. железнодорожный тариф) поступают на счет Предприятия.

² При этом должны соблюдаться условия установленные ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Организационная структура Предприятия

В соответствии с Уставом Предприятие осуществляет следующие **виды деятельности**:

- выполнение перевозок грузов во внутреннем и международном сообщении;
- организация перевозок грузов во внутреннем и международном сообщении;
- предоставление в пользование экспедиторам и грузовладельцам вагонов и контейнеров для перевозки грузов;
- изготовление контейнеров;
- ремонт контейнеров и вагонов;
- прочие работы и услуги.

Органами управления Предприятия являются:

- Общее собрание акционеров – высший орган управления;
- Совет директоров – общее руководство деятельностью Предприятия;
- Генеральный директор – руководство текущей деятельностью Предприятия (исполнительный орган).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия является Ревизионная комиссия, утверждаемая Советом Директоров Предприятия.

Предприятие имеет следующие **филиалы**:

1. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Октябрьской железной дороге;
2. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Московской железной дороге;
3. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Северной железной дороге;
4. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Горьковской железной дороге;
5. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Юго-Восточной железной дороге;
6. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Северо-Кавказской железной дороге;
7. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Куйбышевской железной дороге;
8. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Приволжской железной дороге;
9. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Свердловской железной дороге;
10. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Южно-Уральской железной дороге;
11. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Западно-Сибирской железной дороге;
12. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Красноярской железной дороге;
13. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Восточно-Сибирской железной дороге;
14. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Забайкальской железной дороге;
15. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Дальневосточной железной дороге;
16. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Сахалинской железной дороге;
17. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Калининградской железной дороге;
18. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» - Грязинский контейнерный завод;
19. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» - Депо по ремонту контейнеров Лихоборы на Московской железной дороге;
20. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» - Депо по ремонту контейнеров Шахунья на Горьковской железной дороге.

Все филиалы действуют на основании Положений о филиалах, утвержденных генеральным директором Предприятия. Отношения между Предприятием и филиалами строятся на основе административного подчинения. В гражданском обороте филиалы выступают от имени, по поручению и под ответственность Предприятия. Руководители филиалов назначаются и

освобождаются от должности генеральным директором Предприятия по согласованию с Советом директоров Предприятия и действуют на основании доверенности. Филиалы обладают закрепленным имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих Предприятию.

Все перечисленные филиалы выделены на **отдельные балансы** и имеют **расчетные счета** в банках.

В состав отдельных филиалов входят **сектора, агентства, терминалы, сервисные центры**. Указанные подразделения не имеют отдельного баланса и расчетного счета. Руководители секторов, агентств, терминалов, сервисных центров назначаются и освобождаются от должности директорами филиалов.

В контексте настоящего Положения, если не указано иное, филиалы, сектора, агентства, терминалы, сервисные центры и представительства Предприятия именуются «структурными подразделениями».

В настоящем документе структурные подразделения условно **группируются** следующим образом:

- Подразделения, оказывающие **транспортно-экспедиционные** услуги, относящиеся к основным видам деятельности.³
 1. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Октябрьской железной дороге;
 2. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Московской железной дороге;
 3. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Северной железной дороге;
 4. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Горьковской железной дороге;
 5. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Юго-Восточной железной дороге;
 6. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Северо-Кавказской железной дороге;
 7. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Куйбышевской железной дороге;
 8. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Приволжской железной дороге;
 9. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Свердловской железной дороге;
 10. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Южно-Уральской железной дороге;
 11. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Западно-Сибирской железной дороге;
 12. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Красноярской железной дороге;
 13. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Восточно-Сибирской железной дороге;
 14. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Забайкальской железной дороге;
 15. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Дальневосточной железной дороге;
 16. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Сахалинской железной дороге;
 17. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Калининградской железной дороге;
- Подразделения, оказывающие услуги по **ремонту и производству контейнеров и вагонов**, относящиеся к основным видам деятельности.
 1. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» - Грязинский контейнерный завод;
 2. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» - Депо по ремонту контейнеров Лихоборы на Московской железной дороге;
 3. Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» - Депо по ремонту контейнеров Шахунья на Горьковской железной дороге.
- Подразделения **обслуживающего производства**, относящиеся к прочим видам деятельности.

К данным подразделениям относится служба общественного питания (столовая).
Входит в состав филиала Грязинский контейнерный завод.

³ Перечень видов основной и прочей деятельности приведен в разделе «Порядок формирования доходов».

- Подразделения **розничной торговли**, относящиеся к прочим видам деятельности. К данным подразделениям относятся магазины и павильоны. Входят в состав филиала Грязинский контейнерный завод.

Предприятие имеет в собственности обособленное **имущество**, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Порядок проведения операций по банковским счетам на Предприятии следующий:

ОАО «ТрансКонтейнер» открывает центральный расчетный счет по месту нахождения аппарата управления, подсобно-доходные счета для сбора выручки по месту нахождения филиалов, осуществляющих транспортно-экспедиционное обслуживание. Все филиалы самостоятельно, на основании выданных доверенностей и в рамках Положения о филиале, открывают расчетные счета для финансирования текущей деятельности по месту нахождения филиала.

Выручка поступает на центральный расчетный счет ОАО «ТрансКонтейнер» или на подсобно-доходные счета по месту нахождения филиалов. Выручка, поступившая на подсобно-доходные счета по месту нахождения филиалов, ежедневно в безакцептном порядке перечисляется на центральный расчетный счет ОАО «ТрансКонтейнер». Иные расходные операции по основным расчетным счетам не допускаются. Расходные операции по текущей деятельности филиалов совершаются с расчетных счетов, денежные средства на которые поступают с центрального расчетного счета ОАО «ТрансКонтейнер» в соответствии с платежным балансом каждого филиала, в пределах установленных бюджетом филиала.

2.2. Главные задачи бухгалтерского учета Предприятия

В соответствии с требованиями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации и с учетом организационной структуры и конкретных условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности основными задачами бухгалтерского учета на Предприятии являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Предприятия и его имущественном положении, необходимой внутренним и внешним 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 внутривозможных резервов обеспечения его финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей;
- подготовка специальных форм бухгалтерской отчетности для системы корпоративного управления Предприятием и составления консолидированной отчетности.

2.3. Организационно-технические аспекты бухгалтерского учета на Предприятии

Организационная структура бухгалтерии имеет **два уровня**:

- 1-й уровень: Бухгалтерия головного подразделения Предприятия;

- 2-й уровень: Бухгалтерии филиалов.

Бухгалтерский учет на Предприятии организуется в смешанной (централизованной и децентрализованной) форме, т.е. бухгалтерии филиалов ведут законченные циклы учетных работ вплоть до составления баланса, данные обобщаются в консолидированной отчетности ОАО «ТрансКонтейнер».

Центральная бухгалтерия является самостоятельным подразделением головного подразделения Предприятия на правах отдела, возглавляется главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно генеральному директору.

В состав отдела бухгалтерского учета входят следующие секторы:

- сектор бухгалтерского учета;
- сектор налогового учета;
- сектор трудовых и материальных ресурсов.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию головного подразделения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников головного подразделения и структурных подразделений Предприятия.

Бухгалтерский учет в филиалах осуществляется бухгалтериями, возглавляемыми главными бухгалтерами. Бухгалтерия филиала также является самостоятельным подразделением на правах отдела. Главный бухгалтер филиала назначается или освобождается от должности руководителем филиала по согласованию с главным бухгалтером аппарата управления. Главные бухгалтеры филиалов руководствуются законодательством РФ, внутренними положениями и другими актами и несут ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил ведения бухгалтерского учета в филиале.

На основании данных, представляемых секторами, агентствами, терминалами и сервисными центрами, бухгалтерской службой филиала составляются регистры бухгалтерского и налогового учета, а также внутренняя отчетность. Впоследствии указанные документы передаются в бухгалтерию головного подразделения Предприятия.

Кроме административного подчинения руководителям структурных подразделений работники бухгалтерии структурных подразделений **подчиняются** бухгалтериям структурных подразделений более высокого уровня. Бухгалтерии филиалов подчиняются непосредственно бухгалтерии аппарата управления.

Бухгалтерский учет ведется с разделением учетных функций между бухгалтерией головного подразделения и бухгалтериями филиалов.

Учетные функции между бухгалтерией головного подразделения и бухгалтериями филиалов распределены следующим образом.

Централизованно бухгалтерия головного подразделения осуществляет следующие функции:

- учет расчетов с основными покупателями и заказчиками, что позволяет своевременно и в полном объеме проводить анализ большей части дебиторской и кредиторской задолженности Предприятия;
- централизованный учет универсальных контейнеров и грузовых вагонов;
- расчет агентского вознаграждения, получаемого по агентскому договору от ОАО «РЖД»;

- расчет агентского вознаграждения, выплачиваемого по агентскому договору ОАО «РЖД»;
- учет расчетов с контрагентами по договорам лизинга (сублизинга);
- учет финансовых вложений, кредитов и займов;
- учет собственных средств, формирование фондов;
- формирование финансовых результатов от реализации товаров (работ, услуг), операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов в целом по Предприятию;
- формирование бухгалтерских записей, необходимых для выполнения требований ПБУ 18/02, по Предприятию;
- формирование бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций в целом по Предприятию;
- учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам. Расчеты по местным налогам и сборам ведутся непосредственно в бухгалтериях филиалов;
- учет расчетов по финансированию филиалов на текущую деятельность;
- осуществление методической помощи и консультаций работникам подразделений Предприятия по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности;
- проверка деятельности обособленных подразделений ОАО «ТрансКонтейнер» в части соответствия результатов их работы действующему законодательству и утвержденным методологическим разработкам Предприятия.

Также в головном подразделении учитываются основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, вложения во внеоборотные активы, кассовые операции, денежные средства на расчетных и валютных счетах, заработная плата работников и другие хозяйственные операции, осуществляемые собственно в аппарате управления.

В филиалах осуществляется учет:

- расчетов с покупателями и заказчиками;
- расчетов с поставщиками и подрядчиками по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, закупаемых службами филиалов;
- выручки от реализации по основной деятельности;
- выручки от реализации по прочим видам деятельности;
- расходов подразделений, связанных с основными и прочими видами деятельности;
- прочих доходов;
- прочих расходов;
- основных средств (кроме универсальных контейнеров и грузовых вагонов), нематериальных активов, материально-производственных запасов, вложений во внеоборотные активы;
- кассовых операций и денежных средств на расчетном счете;
- расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям, а также учет расчетов с физическими лицами, не являющимися работниками Предприятия, на иных гражданско-правовых основаниях;
- расчетов по местным налогам и сборам;
- расчетов по налогу на прибыль, распределенному головным подразделением, подлежащего уплате по месту нахождения филиала;

Передача товарно-материальных ценностей, работ, услуг внутри Предприятия на осуществление всех видов деятельности рассматривается в качестве внутрипроизводственного оборота и производится по фактической себестоимости.

На Предприятии применяется журнально-ордерная **форма ведения бухгалтерского учета**. Устанавливается автоматизированная (компьютерная) **технология обработки учетной информации**. Используются специализированные бухгалтерские программы.

Регистры бухгалтерского учета (ведомости, журналы-ордера, книги, отчеты) составляются в формате, предусмотренном указанным программным обеспечением. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами.

Проведение инвентаризации осуществляется с использованием компьютерной программы «Регистр-Сбор».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

При **изменении требований нормативных документов по бухгалтерскому учету** касающихся квалификации отдельных объектов учета, Предприятие квалифицирует согласно новым требованиям только те объекты учета, которые приобретены с момента вступления в действие новых требований.

На Предприятии предусмотрен **Отдел контроля и внутреннего аудита**.

Руководители подразделений Предприятия в пределах своей компетенции несут **ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства** при выполнении финансово – хозяйственных операций в возглавляемом подразделении.

2.4. Порядок организации документооборота и технология обработки учетной информации

На Предприятии правила и порядок организации документооборота, технология обработки первичных учетных документов, в том числе:

- порядок создания первичных документов;
- порядок проверки первичных документов;
- порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете;
- порядок передачи документов между подразделениями Предприятия;
- порядок передачи документов в архив

регламентируются Положением о системе документооборота, приведенном в Приложении № 1 к настоящему документу.

Поскольку филиалы Предприятия находятся на значительном удалении от головного подразделения, филиалы открывают самостоятельные кассы и заводят свою **кассовую книгу**. Контроль за порядком ведения кассовых операций (своевременностью оприходования получаемых денежных средств, соблюдением установленного лимита остатка кассы и др.) осуществляет банк, обслуживающий расчетный счет данного филиала.

По месту нахождения секторов, агентств, терминалов, сервисных центров, которые принимают наличные денежные средства, открываются операционные кассы.

Для филиалов учреждениями банком устанавливается лимит остатка кассы с учетом входящих в его состав подразделений.

График документооборота на Предприятии разрабатывается под руководством главного бухгалтера, утверждается генеральным директором и оформляется как самостоятельный документ.

На Предприятии применяются **унифицированные формы** учета первичной бухгалтерской документации, утвержденные Госкомстатом РФ.

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, применяются **самостоятельно разработанные формы** первичных учетных документов (в том числе включенные в Положение о системе документооборота), содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете». Формы документов приведены в Приложении № 2 к настоящему документу.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается внутренними организационно - распорядительными документами.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет генеральный директор Предприятия.

Руководители филиалов несут ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в возглавляемых ими подразделениях.

2.5. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, тождественности данных аналитического и синтетического учета, а также в целях контроля за сохранностью имущества на Предприятии проводится инвентаризация. Инвентаризации подлежат все имущество Предприятия, числящееся на балансе, а также на забалансовых счетах независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина № 34н, проведение инвентаризации **обязательно** в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе или продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.

Инвентаризация на Предприятии проводится в следующие сроки:

- основных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- сырья, материалов, драгоценных металлов, оборудования к установке, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции на складах - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного производства – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- доходов и расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – ежемесячно;
- долгосрочных финансовых вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами и резерва по сомнительным долгам – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- внутрихозяйственных расчетов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- резервов по условным обязательствам, резервов под обесценение вложений в ценные бумаги, резервов под снижение стоимости материальных ценностей – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для проведения инвентаризации на Предприятии создаются:

- центральные постоянно действующие комиссии по всем инвентаризируемым объектам Предприятия на уровне головного подразделения и филиалов;
- рабочие комиссии по инвентаризируемым объектам Предприятия в аппарате управления, а также филиалах и его нижестоящих подразделениях.

Персональный состав комиссий головного подразделения утверждается приказом генерального директора Предприятия, а в филиалах и его нижестоящих подразделениях - руководителями филиалов.

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц с отражением результатов инвентаризации на бланках установленной формы.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности и нереальная к взысканию списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм за счет **резерва по сомнительным долгам**⁴.

Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательствах отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации. Документальное оформление результатов инвентаризации производится с использованием программы «РегистрСбор», разработанной с учетом унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88.

⁴ Порядок формирования резерва по сомнительным долгам приведен в разделе «Порядок формирования резерва по сомнительным долгам»

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке (п.3 статьи 12 Федерального Закона «О бухгалтерском учете»):

- излишек имущества приходится организацией по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации в качестве внереализационных доходов;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются в качестве внереализационных расходов.

При **выявлении объектов недвижимости, требующих регистрации**, имущество отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» Рабочего плана счетов Предприятия. Затраты по оплате услуг за оценку имущества, выявленного при инвентаризации, также учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов. Дальнейший учет указанных активов ведется в соответствии с порядком, установленным в разделе «Порядок учета основных средств».

Подробный порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств Предприятия определен в Положении о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств и мерах по обеспечению сохранности активов (Приложение № 3 к настоящему документу).

2.6. Порядок составления бухгалтерской отчетности Предприятия

Бухгалтерская отчетность Предприятия составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности должны соответствовать требованиям ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Бухгалтерская отчетность Предприятия составляется в тысячах рублей и предоставляется в сроки и адреса, предусмотренные законодательством российской Федерации и директивными документами Российской Федерации. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утвержденные генеральным директором Предприятия. Формы бухгалтерской отчетности разработаны с учетом рекомендаций, содержащихся в соответствующих нормативных документах (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина РФ № 67н) и приведены в Приложении № 2 к настоящему документу.

Бухгалтерская отчетность Предприятия формируется бухгалтерией головного подразделения Предприятия на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Предприятия с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов. Формирование отчетности бухгалтериями филиалов производится на основании данных, предоставляемых работниками секторов, агентств, терминалов и сервисных центров.

Сектора, агентства, терминалы, сервисные центры предоставляют в филиалы, в состав которых они входят, отчетные документы.

Отчетность предоставляется в бумажном виде за подписью руководителя соответствующего подразделения. Ответственность за предоставление необходимой отчетности возлагается на руководителя соответствующего подразделения.

Для целей консолидации (объединения) данных по Предприятию **филиалы** предоставляют внутреннюю отчетность по деятельности филиала в бухгалтерию головного подразделения.

Отчетность предоставляется в бумажном виде за подписью главного бухгалтера филиала.

Передача филиалами сведений по счетам бухгалтерского учета осуществляется ежемесячно через счет внутрихозяйственных расчетов путем применения извещения («авизо»). Форма извещения («авизо») приведена в Приложении №2 к настоящему документу. К извещению («авизо») прилагаются подтверждающие документы.

Извещения («авизо») предоставляется в бумажном виде за подписью руководителя и главного бухгалтера филиала. Ответственность за предоставление необходимой отчетности возлагается на руководителя и главного бухгалтера филиала.

Сроки, перечень и порядок предоставления документов филиалами, агентствами, секторами, терминалами и сервисными центрами приведен в Положении о порядке документооборота на Предприятии (Приложение № 1).

В налоговую инспекцию по месту нахождения головного подразделения **бухгалтерская отчетность Предприятия за отчетный год** представляется течение 90 дней по окончании года в следующем объеме:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Форма № 3 «Отчет об изменении капитала»;
- Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- Пояснительная записка;

В бухгалтерской отчетности и в пояснениях к бухгалтерской отчетности Предприятия раскрывается (при ее наличии) информация о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности и созданных в связи с ними резервах, об аффилированных лицах и о прекращаемой деятельности (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Предприятия информация об имуществе, доходах и расходах Предприятия предоставляется в разрезе сегментов. В качестве отчетных сегментов Предприятие выделяет операционные сегменты - по территориальному признаку в соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

Принятое годовым общим собранием акционеров Предприятия **решение о распределении прибыли** отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено общее собрание акционеров, то есть в текущем периоде, следующем после отчетного года.

Годовая бухгалтерская отчетность подписывается генеральным директором и главным бухгалтером Предприятия и утверждается решением годового общего собрания акционеров.

К представляемой отчетности прилагается **аудиторское заключение**, выданное по результатам аудита бухгалтерской отчетности.

Кроме того, Предприятие составляет **промежуточную бухгалтерскую отчетность** ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года в следующем объеме:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;

Срок предоставления промежуточной отчетности в налоговую инспекцию по месту нахождения головного подразделения – 30 число месяца, следующего за окончанием квартала.

Для целей оперативного управления филиалами и головным подразделением составляется **ежемесячная бухгалтерская отчетность** по собственным операциям, не обязательная для представления государственным контролирующим органам. Состав и сроки представления ежемесячной бухгалтерской отчетности устанавливаются отдельными локальными документами Предприятия.

Настоящая Учетная политика разработана с учетом всех необходимых требований, необходимых для представления информации в формате, обеспечивающем единообразие данных, в целях составления консолидированной бухгалтерской отчетности учредителем (ОАО «РЖД»).

При составлении бухгалтерской отчетности **существенной** признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме № 1 - валюта баланса и отдельная статья;
- в форме № 2 - сумма доходов и сумма расходов Предприятия;
- в форме № 4 - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущий, инвестиционный, финансовый);
- в форме № 5 - итоговая сумма по разделу.

2.7. Рабочий план счетов Предприятия

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи с использованием Рабочего плана счетов (Приложение № 4 к настоящему документу), включающего полный перечень используемых синтетических (счетов первого порядка) и аналитических (субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Приказа Минфина РФ № 94н.

Рабочий план счетов, обязателен к применению всеми работниками бухгалтерской службы Предприятия.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета действует для всех подразделений Предприятия без права внесения дополнений и изменений.

Изменения и дополнения Рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это генеральным директором Предприятия.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Порядок учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств ведется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В качестве **основных средств** к бухгалтерскому учету принимаются активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления во временное пользование за плату либо для управленческих нужд Предприятия;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- обладают способностью приносить Предприятию экономические выгоды в будущем.

Активы (за исключением объектов недвижимости), в отношении которых выполняются предусмотренные выше условия, стоимостью не более **10 000 рублей за единицу**, а также **книги и брошюры** отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и, следовательно, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Предприятия осуществляется надлежащий контроль над их движением на забалансовом счете 014 «Материалы до 10 000 в эксплуатации».

При учете **лизингового оборудования** Предприятие отступает от соблюдения допущения имущественной обособленности. Несмотря на то, что согласно положениям Федерального закона от 29.10.98 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя, предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по соглашению сторон.

Не признаются объектами основных средств активы, числящиеся как готовые изделия на складах Предприятия, предназначенные для продажи, подлежащие монтажу, а также финансовые и капитальные вложения.

Не рассматриваются как основные средства следующие активы⁵:

- специальный инструмент;
- специальное оборудование;
- специальная одежда.

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 с выделением на отдельном субсчете.

⁵ Учет указанных активов рассматривается в разделе «Порядок учета материально-производственных запасов»

Основные средства, переданные на консервацию, выделяются на отдельном субсчете. Консервация объектов производится на основании обосновывающих причину консервации докладных записок работников технических служб. Решение о консервации оформляется приказом руководителя филиала, на балансе которого находится объект.

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

Учет основных средств, **полученных в лизинг**, ведется следующим образом:

- на забалансовом счете - если согласно условиям договора лизинговое имущество остается на балансе лизингодателя;
- на отдельном субсчете балансового счета 01 «Основные средства» - если согласно условиям договора лизинговое имущество передается на баланс лизингополучателя (ОАО «ТрансКонтейнер»).

Стоимость имущества, полученного в лизинг, определяется аналогично указанному выше порядку для арендованных основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно отличающийся срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

В случае, когда составные части одного инвентарного объекта легко отделимы и часто (не реже одного раза в год) перемещаются от одного инвентарного объекта к другому, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

Инвентарный учет объектов основных средств ведется с использованием инвентарных карточек основных средств (форма ОС-6 «Инвентарная карточка объекта основных средств», утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7, приведена в Приложении №2).

Основные средства Предприятия подразделяются на следующие **группы**:

- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- контейнеры;
- подвижной состав;
- машины и оборудования (вычислительная техника, измерительные и регулирующие устройства, инструменты, краны и прочее оборудование);
- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие основные средства.

Аналитический учет по группам основных средств организован на уровне субконто к счету 01 «Основные средства».

В составе внеоборотных активов Предприятие выделяет **универсальные контейнеры и грузовые вагоны**. Бухгалтерский учет указанного имущества, начисленной по нему амортизации и расходов на ремонт осуществляется только в головном подразделении Предприятия (без распределения по филиалам).

Приобретение объектов основных средств производится или подразделениями (филиалами) Предприятия самостоятельно или централизованно через аппарат управления.

Все основные средства приобретаются филиалами Предприятия на основании письменного разрешения генерального директора Предприятия.

При централизованном приобретении основных средств грузы поступают на склады филиалов-получателей основных средств транзитом, т.е. минуя склад головного подразделения. Товарно-транспортные накладные и счета фактуры также предоставляются поставщиком напрямую филиалам. Филиалы-грузополучатели аккумулируют все расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Образовавшуюся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредиторскую задолженность перед поставщиками основных средств филиалы-получатели передают в головное подразделение через счет внутривозрастных расчетов (счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»)⁶.

Головным подразделением осуществляется оплата счетов поставщика. В бухгалтерском учете аппарата управления операции по перечислению денежных средств отражаются по дебету счета расчетов с поставщиком активов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») в корреспонденции с кредитом счета учета денежных средств (51 «Расчетные счета»).

Основные средства учитываются по **первоначальной стоимости**, определяемой в зависимости от способа поступления.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет **вклада в уставной капитал** Предприятия, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (Приложение к Учредительному договору), не превышающая величину оценки, произведенной независимым оценщиком.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных **за плату**, признается сумма фактических затрат Предприятия непосредственно связанных с их приобретением, сооружением и изготовлением, за исключением возмещаемых налогов.

Фактические затраты определяются с учетом **суммовых разниц**, возникающих до принятия актива в качестве основного средства к бухгалтерскому учету. После оприходования объектов суммовые разницы учитываются в составе операционных расходов.

Расходы на **регистрацию прав на недвижимое имущество**, отражаемые после ввода объекта в эксплуатацию и принятия к учету в качестве объекта основных средств, учитываются в составе внереализационных расходов.

⁶ Порядок отражения НДС в этом случае рассмотрен в разделе «Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями».

При приобретении имущества по **договору лизинга** его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства». Одновременно производится запись на эту сумму по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Если условиями договора лизинга выкупная стоимость имущества выделена отдельно (не является частью лизингового платежа), то первоначальной стоимостью объекта основных средств будет являться выкупная стоимость, указанная в договоре купли – продажи, плюс прочие фактические затраты, связанные непосредственно с приобретением актива. Лизинговые платежи в стоимость имущества не включаются.

Затраты по полученным **займам и кредитам** включаются в стоимость основных средств в тех случаях, когда подготовка объектов к использованию требует значительного времени. Указанные затраты включаются в первоначальную стоимость объекта при соблюдении определенных условий.⁷

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в **иностранной валюте**, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, т.е. на одноименный счет 08.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Предприятием **безвозмездно**, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. При определении рыночной стоимости используются данные, полученные от одного из источников: организаций-изготовителей, сведения от органов статистики, средства массовой информации и экспертные заключения оценщиков. Рыночную стоимость определяют, оформляют в виде справки за подписью руководителя и сообщают в письменном виде в бухгалтерию специалисты отдела материально-технического обеспечения.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим **исполнение обязательств неденежными средствами**, признается стоимость активов, подлежащих передаче Предприятием. Стоимость передаваемых активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей. Стоимость ценностей определяется как средняя стоимость приобретения активов за квартал, в котором осуществлена их передача. Расчет оформляется в виде справки за подписью руководителя отдела материально-технического обеспечения.

При невозможности установить стоимость передаваемых активов стоимость основных средств, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. Заключение о невозможности определить стоимость передаваемых активов составляется письменно специалистами отдела материально-технического обеспечения. Указанную сумму определяют и сообщают в виде распоряжения руководителя отдела материально-технического обеспечения в бухгалтерию специалисты отдела материально-технического обеспечения.

При **отсутствии к моменту поступления имущества расчетных документов**, содержащих информацию о стоимости поступивших активов, они принимаются на учет на основании

⁷ Понятие инвестиционного актива и порядок отражения в бухгалтерском учете затрат по полученным для финансирования инвестиционного актива займам и кредитам приводятся в разделе «Порядок учета кредитов и займов».

сопроводительных документов по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичного имущества с учетом расходов на доставку. Расходы на доставку определяются на основании данных транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов. При получении расчетных документов производятся бухгалтерские записи по уточнению оценки активов путем сторнирования ранее начисленных сумм и отражения правильных. Бухгалтерские записи оформляются в корреспонденции со счетами учета внутрихозяйственных расчетов или расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В пределах отчетного года корректировка учетной стоимости осуществляется одновременно со сторнированием неверно начисленной суммы амортизационных отчислений и их начислением в уточненном размере. Если уточнение стоимости основных средств осуществляется в следующем году после их принятия к учету, то изменение учетной стоимости и корректировка амортизации не производятся. Разница между принятой и фактической оценкой относится на счет операционных доходов (расходов).

При обнаружении **ошибки в определении стоимости основных средств**, оформляются бухгалтерские записи, сторнирующие ранее учтенные суммы и отражающие суммы с учетом исправлений. При этом уточняется также ранее начисленная амортизация.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности на Предприятии регулярно производится **переоценка** всех групп основных средств, кроме подвижного состава, по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка подвижного состава проводится по отдельному распоряжению генерального директора.

Переоценка проводится ежегодно путем прямого пересчета по документально подтвержденным ценам.

Результаты проведенной переоценки учитываются в бухгалтерской отчетности с изменением вступительных остатков при формировании данных на начало отчетного года.

Сумма дооценки (уценки), подлежащая учету филиалами на счетах 83 «Добавочный капитал» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», передается по внутриведомственным расчетам в головное подразделение для последующего отражения в отчетности результатов переоценки⁸.

Стоимость основных средств, по которой они были приняты к учету, изменяется также в случаях **технического перевооружения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации**.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня производства на основе внедрения передовой техники, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях

⁸ Порядок отражения дооценки выбывших объектов основных средств в головном подразделении приведен в разделе. «Порядок создания и использования капитала и фондов специального назначения»

увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Факт улучшения (повышения) данных показателей определяется руководителем филиала, где данное средство используется (будет использоваться в дальнейшем) совместно с комиссией по приемке-передаче основных средств.

Капитально-восстановительный ремонт подвижного состава с продлением сроков службы приравнивается к модернизации объектов.

Расходы на техническое перевооружение, достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершении указанных работ затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, не учитываются обособленно, а увеличивают стоимость основных средств.

При осуществлении реконструкции или модернизации активов, удовлетворяющих критериям основных средств, первоначальная стоимость которых не превышала 10 000 рублей, их стоимость не восстанавливается (в том случае, если расходы на модернизацию не превышают 10 000 рублей). Затраты по модернизации учитываются в составе расходов Предприятия (тот же счет и субсчет, который был использован для учета модернизируемого объекта в момент его списания в производство). Одновременно стоимость работ по модернизации списывается на соответствующий забалансовый счет, несмотря на то, что в отдельных случаях суммарная стоимость объекта основных средств, учитываемая на забалансовом счете, будет превышать 10 000 рублей.

Если стоимость реконструкции или модернизации указанных активов превышает 10 000 рублей, то в таком случае образуется новый объект внеоборотных активов, без учета сумм, ранее правомерно учтенных в составе расходов Предприятия.

Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки)) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация **не начисляется** по следующим объектам основных средств:

- законсервированным объектам основных средств, созданных или приобретенных согласно законодательству Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- земельным участкам;
- объектам природопользования

Отдельные объекты основных средств **используются сезонно** (например, снегоуборочные машины, косилки и прочие). По таким основным средствам амортизация начисляется равномерно в течение периода работы Предприятия в отчетном году.

Начисление амортизации **приостанавливается**:

- по основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев по решению генерального директора или руководителя структурного подразделения. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Предприятием в качестве операционных расходов;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

По объектам основных средств, находящимся в производственно - необходимом запасе (**резерве**), не переведенным в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

По объектам основных средств, **переведенным из режима консервации** в эксплуатацию, сроки службы объекта не пересматриваются. Амортизация продолжает начисляться в течение срока, за который первоначальная стоимость этих объектов основных средств полностью будет перенесена на расходы Предприятия.

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

По фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, учтенным в бухгалтерском учете в качестве основных средств на отдельном субсчете «объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, документы по которым переданы на **государственную регистрацию**», амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

По фактически эксплуатируемым объектам недвижимого имущества, внесенным в уставный капитал Предприятия, права на которые подлежат государственной регистрации, начисление амортизации осуществляется начиная с месяца, в котором документы поданы на регистрацию прав собственности в установленном порядке.

При проведении **переоценки** объектов основных средств, сумма накопленных амортизационных отчислений увеличивается пропорционально.

Срок полезного использования по группам однородных объектов основных средств определяется комиссией по приемке основных средств и утверждается руководителем структурного подразделения, в котором объект основных средств используется. Срок определяется на основании Классификации основных средств (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы») следующим образом.

- по основным средствам первой амортизационной группы - 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы - 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы - 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы - 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы - 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы - 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы - 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы - 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы - 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы - 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы - 960 месяцев.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, не упомянутых в Классификации основных средств, производится исходя из ожидаемого срока использования объектов в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

По объектам, работающим в условиях **агрессивной среды**, и других ненормальных условиях повышающие коэффициенты не применяются.

По приобретенным за плату, полученным в Уставной капитал или безвозмездно основным средствам, **ранее бывшим в эксплуатации**, срок полезного использования определяется с

учетом уменьшения на количество лет (месяцев) их использования предыдущим собственником.

Срок полезного использования по контейнерам и фитинговым платформам устанавливается в соответствии с их оставшимся сроком полезного использования. Оставшийся срок полезного использования для контейнеров должен быть не менее 2-х лет, для вагонов - не менее 5-и лет.

Срок полезного использования для контейнеров:

- выпуска начиная с 2000 года - 10 лет с даты первоначального ввода в эксплуатацию;
- выпуска начиная до 2000 года - 15 лет с даты первоначального ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования для фитинговых платформ:

- выпуска после 1980 года - 28 лет с даты первоначального ввода в эксплуатацию.

По основным средствам, которые имели у предыдущего собственника нулевую стоимость и срок полезного использования равный нулю, срок полезного использования определяется на основании заключения комиссии, которая оценивает технически параметры объектов и возможность их дальнейшего использования. Комиссия создается по месту нахождения основных средств (в филиалах ОАО «ТрансКонтейнер»).

При осуществлении капитальных вложений в некомпенсируемые арендодателем **неотделимые улучшения арендованного имущества** срок полезного использования объекта определяется исходя из срока договора аренды.

В результате проведенной **реконструкции или модернизации** объекта основных средств комиссия в составе представителей технических служб и бухгалтерии Предприятия производит пересмотр срока полезного использования данного объекта. Состав комиссии утверждается генеральным директором или руководителем филиала, в котором объект основных средств используется. Новая норма амортизации применяется с месяца, следующего за окончанием работ по реконструкции (модернизации) объекта.

Затраты на проведение всех видов ремонтов объектов основных средств (в том числе арендованных) отражаются в бухгалтерском учете равномерно путем создания **резерва расходов на ремонт основных средств**⁹.

В зависимости от объема и периодичности выполняемых работ Предприятие разделяет три вида ремонтов: текущий, средний и капитальный.

Основная задача **текущего ремонта** - профилактическая. Текущий ремонт проводится, чтобы предохранить объекты основных средств от преждевременного физического износа. Такие ремонты производят систематически, например раз в квартал.

Средний ремонт делается с той же целью, что и текущий. Средний ремонт нужен, чтобы основные средства не изнашивались раньше времени. Отличие среднего ремонта от текущего в том, что он проводится реже (как правило, раз в год). При этом в ремонтируемом объекте заменяют часть основных деталей.

Капитальным ремонтом объектов основных средств Предприятие признает комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств объекта основных средств в целом или его отдельных конструкций. К затратам на капитальный ремонт относятся затраты на замену изношенных конструкций и деталей другими более стойкими; на полную или частичную замену износившихся механизмов, являющихся неотъемлемой частью инвентарного объекта; проектно-сметные и изыскательские

⁹ Порядок формирования резерва расходов на ремонт основных средств приведен в разделе «Порядок формирования резервов предстоящих расходов»

работы, связанные с проведением капитального ремонта; работы, связанные с демонтажом и монтажом оборудования; транспортирование объектов капитального ремонта и другие.

Выбытие объектов основных средств может происходить в следующих случаях:

- продажи, передачи по договору мены, безвозмездной передачи;
- передачи в виде вклада в уставной (складочный) капитал других организаций, в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- списания при моральном или физическом износе, выявленной при инвентаризации недостатке, чрезвычайных ситуациях;
- передаче объектов основных средств в оперативное управление.

Выбытие объектов основных средств, остаточная стоимость которых более 10 000 рублей, недвижимого имущества, автотранспортных средств, грузовых вагонов и универсальных контейнеров осуществляется с письменного разрешения генерального директора Предприятия.

При выбытии объектов основных средств их остаточная стоимость формируется на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства» Субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Доходы и расходы от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в качестве операционных доходов (расходов).

Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Предприятия производится только на основании распоряжения генерального директора с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается стоимость объекта основных средств, сумма накопленной амортизации, уценки и добавочного капитала, образованных в результате переоценки.

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется Предприятием в соответствии с требованиями ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

Нематериальными активами (далее – НМА) независимо от стоимости признаются идентифицируемые, не имеющие материально-вещественной структуры активы, используемые в производственном процессе Предприятия свыше 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды в будущем, последующая продажа которых не предполагается.

При признании актива в качестве нематериального актива необходимо наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Предприятия на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, охраняемые документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (право на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания;
- положительная деловая репутация;
- прочие аналогичные активы.

В составе нематериальных активов учитывается также владение «ноу-хау» (секретной

формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта).

Нематериальные активы Предприятия подразделяются на следующие **группы**:

- исключительные права;
- организационные расходы;
- деловая репутация;
- расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- другие нематериальные активы.

Аналитический учет по группам нематериальных активов организован на отдельных субсчетах счета 04 «Нематериальные активы».

Приобретение объектов нематериальных активов производится или подразделениями (филиалами) Предприятия самостоятельно или централизованно через головное подразделение.

Нематериальные активы стоимостью свыше 10 000 руб. (включая НДС), приобретаются филиалами Предприятия на основании письменного разрешения генерального директора Предприятия.

Централизованное приобретение нематериальных активов осуществляется головным подразделением. В бухгалтерском учете последней операции по поступлению нематериальных активов, приобретенных централизованно, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиком активов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Головное подразделение передает бухгалтериям других филиалов стоимость приобретенных нематериальных активов в сумме фактических затрат на их приобретение. Передача производится с использованием счета внутренних расчетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Бухгалтерии подразделений, получив извещение головного подразделения, отражают полученные объекты в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») в корреспонденции с кредитом счета внутрихозяйственных расчетов (счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».¹⁰

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект - совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Основным признаком различия между инвентарными объектами НМА является выполнение ими самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо использовании для управленческих нужд.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету **по первоначальной стоимости**, определяемой в зависимости от условий их поступления на Предприятие.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, внесенных в счет **вклада в уставной капитал** Предприятия, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, не превышающая величину оценки, произведенной независимым оценщиком.

¹⁰ Порядок отражения НДС в этом случае рассмотрен в «Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями»

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, созданных Предприятием или приобретенных **за плату**, признается сумма фактических затрат непосредственно связанных с их приобретением, созданием, за исключением возмещаемых налогов.

Фактические затраты определяются с учетом **суммовых разниц**, возникающих до принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету. После оприходования объектов суммовые разницы учитываются в составе операционных расходов.

Затраты по полученным **займам и кредитам** включаются в стоимость нематериальных активов в тех случаях, когда подготовка объектов к использованию требует значительного времени. Под значительным понимается отрезок времени более 6 месяцев. Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а отражаются в составе операционных расходов Предприятия.

Оценка объекта нематериальных активов, стоимость которого при приобретении выражена в **иностранной валюте**, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату приобретения объекта.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных Предприятием **безвозмездно**, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. При определении рыночной стоимости используются данные, полученные от одного из источников: организаций-создателей, сведения от органов статистики, средства массовой информации и экспертные заключения оценщиков. Рыночную стоимость определяют, оформляют в виде справки за подписью руководителя и сообщают в письменном виде в бухгалтерию специалисты отдела материально-технического обеспечения.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим **исполнение обязательств неденежными средствами**, признается стоимость активов, подлежащих передаче Предприятием. Стоимость передаваемых активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей. Стоимость ценностей определяется как средняя стоимость приобретения активов за квартал, в котором осуществлена их передача. Расчет оформляется в виде справки за подписью руководителя материально-технического обеспечения.

При невозможности установить стоимость передаваемых активов стоимость нематериальных активов, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов. Заключение о невозможности определить стоимость передаваемых активов составляется письменно специалистами отдела материально-технического обеспечения. Указанную сумму определяют и сообщают в виде распоряжения руководителя отдела материально-технического обеспечения в бухгалтерию специалисты отдела материально-технического обеспечения.

Стоимостная **оценка** нематериальных активов, по которой они принимаются Предприятием к бухгалтерскому учету, **не подлежит изменению**.

Стоимость всех групп нематериальных активов, кроме организационных расходов и деловой репутации, погашается ежемесячно посредством начисления Предприятием **амортизационных отчислений** – по нормам, рассчитанным, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериальных активов, **линейным способом**.

По объектам нематериальных активов, **переведенным из режима консервации** в эксплуатацию, сроки службы объекта не пересматриваются. Амортизация продолжает начисляться в течение срока, за который первоначальная стоимость этих объектов полностью будет перенесена на расходы Предприятия.

Амортизация по **безвозмездно полученным** нематериальным активам, а также нематериальным активам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, начисляется в установленном порядке.

Нематериальные активы, **переданные Предприятием (правообладателем) в пользование** другой организации-пользователю по лицензионным, авторским, договорам коммерческой концессии и другим аналогичным договорам амортизируются на Предприятии (при условии сохранения исключительных прав на объекты НМА). Учет таких объектов ведется на отдельном субсчете.

Срок полезного использования устанавливается следующим образом:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретается нематериальный актив – исходя из сроков, указанных в таком договоре;
- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Предполагаемый срок использования нематериальных активов на Предприятии определяется комиссией. Заключение, содержащее необходимые обоснования, о сроке использования составляется при участии представителей службы, в которой будет непосредственно использоваться объект. Документ, утвержденный генеральным директором Предприятия или директором филиала, предоставляется в бухгалтерию.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений (например, деловая репутация и организационные расходы) устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности Предприятия).

Погашение стоимости нематериальных активов отражается Предприятием путем накопления сумм начисленной амортизации **на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»** (за исключением деловой репутации, стоимость которой погашается по кредиту счета учета нематериальных активов).

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам **не приостанавливается**, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов; истечением срока действия, зафиксированного в договоре; уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям, подлежит **списанию**.

Списание объектов нематериальных активов производится на основании письменного разрешения руководителя структурного подразделения, в котором объект используется.

Выбытие объектов нематериальных активов, остаточная стоимость которых более 10 000 рублей, осуществляется с письменного разрешения генерального директора.

При выбытии объектов нематериальных активов их остаточная стоимость формируется на отдельном субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

Доходы и расходы от списания объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в качестве операционных доходов (расходов).

Передача объектов нематериальных активов между филиалами внутри Предприятия производится с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается стоимость объекта нематериальных активов и сумма накопленной амортизации.

3.3. Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Предприятием в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы».

Расходы на НИОКР учитываются на субсчете 04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» счета 04 «Нематериальные активы» в следующих случаях:

- результаты НИОКР подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке;
- результаты не подлежат правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Указанные расходы отражаются в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы». В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности дается расшифровка, отражающая сумму расходов на НИОКР.

Единицей учета расходов на НИОКР является инвентарный объект, представляющий совокупность расходов по выполненным работам, результаты которой уже используются в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд.

Расходы на НИОКР предварительно капитализируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Аналитический учет ведется обособленно по видам работ, заказов, то есть фактические расходы фиксируются по каждой теме (договору, заказу) в соответствии с установленными статьями калькуляции сметной стоимости, соответствующих расчетов затрат, сметы накладных расходов и затрат на производство по элементам.

После **окончания работ** возникает одна из следующих ситуаций:

- создается промышленно применимый образец, удовлетворяющий условиям принятия к учету в качестве основного средства, установленными ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В этом случае сумма, накопленная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредитуется в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства»;
- создается нематериальный актив, удовлетворяющий условиям принятия к учету в качестве нематериального актива, установленными ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». В этом случае сумма, накопленная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредитуется в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы»;

- создается капитализированный актив – НИОКР. В том случае, если стоимость изготовления опытного образца в договоре не выделена отдельно, расходы на его создание учитываются в общей сумме расходов на выполнение НИОКР.

В остальных случаях расходы Предприятия, связанные с выполнением НИОКР, считаются внереализационными расходами отчетного периода. То же самое относится к расходам по работам, которые не дали положительного результата.

Расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- выполнение работ документально подтверждено (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- результат работ будет использоваться для производственных или управленческих нужд и приведет к получению экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все **фактические расходы**, непосредственно связанные с выполнением указанных работ.

Фактические расходы определяются с учетом **суммовых разниц**, возникающих до принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве НИОКР. После оприходования объектов суммовые разницы учитываются в составе операционных расходов.

Затраты по полученным **займам и кредитам** включаются в стоимость НИОКР в тех случаях, когда подготовка объектов к использованию требует значительного времени. Под значительным понимается отрезок времени более 6 месяцев. Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а отражаются в составе операционных расходов Предприятия.

Расходы на НИОКР **списываются на расходы** по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца после того, как результат работ начнет **фактически применяться** в производстве.

Расходы на выполнение НИОКР списываются равномерно в течение принятого срока (**линейным способом**).

Срок списания расходов по НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, но не более двух лет.

Предполагаемый срок использования расходов по НИОКР на Предприятии определяется комиссией. Заключение, содержащее необходимые обоснования, о сроке использования расходов по НИОКР составляется при участии представителей службы, в которой будет непосредственно использоваться объект. Документ, утвержденный генеральным директором Предприятия или директором филиала, предоставляется в бухгалтерию.

При прекращении использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, относятся на внереализационные расходы Предприятия.

3.4. Порядок учета финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на основании ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется только в головном подразделении Предприятия.

В качестве **финансовых вложений** принимаются активы, способные приносить Предприятию экономические выгоды, при условии наличия надлежащим образом оформленных документов и перехода к Предприятию финансовых рисков, связанных с указанными вложениями.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, собственные акции, выкупленные у акционеров, а также векселя, выданные Предприятием продавцу при расчетах за полученные товары (работы, услуги) к финансовым вложениям **не относятся**.

Согласно принципу приоритета содержания над формой, предоставленные другим организациям беспроцентные займы финансовыми вложениями не признаются.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- каждая единица для индивидуально определяемых финансовых вложений (имеющих собственные индивидуальные отличительные признаки - серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Предприятием произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и так далее);
- серия, партия, однородная совокупность (пакет) финансовых вложений для финансовых вложений, не имеющих индивидуально определяемых признаков каждой единицы, приобретенных Предприятием в результате одной сделки.

Финансовые вложения классифицируются по видам вложений и их срочности.

Аналитический учет по видам финансовых вложений организован на отдельных субсчетах счета 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения разделяются следующим образом:

- паи;
- акции;
- облигации;
- векселя;
- предоставленные займы;
- вклады по договору простого товарищества;
- депозитные вклады;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;
- прочие финансовые вложения.

По **срочности** финансовые вложения делятся на:

- долгосрочные – вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные:
 - вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
 - вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
 - ценные бумаги, приобретенные для перепродажи, независимо от срока их погашения.

Аналитический учет по срочности финансовых вложений организован на уровне субконто.

Долгосрочные финансовые вложения подлежат переводу в краткосрочные:

- вследствие изменения намерений получить по ним доход в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты;
- если срок до даты их погашения стал не более 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые вложения подлежат переводу в долгосрочные:

- при изменении первоначального намерения получить по ним доход в течение срока, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка срочности вложений производится отделом бюджетирования и инвестиционной политики, фиксируется в соответствующей справке за подписью руководителя отдела и передается в бухгалтерию.

В аналитическом учете, предусмотренном используемой бухгалтерской программой, по принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам формируется также следующая информация:

- наименование эмитента и название ценных бумаг, их номера, серии;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки ценных бумаг;
- дата продажи или иного выбытия ценных бумаг;
- место хранения ценных бумаг.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**, определяемой в зависимости от способа поступления.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет **вклада в уставной капитал** Предприятия, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, не превышающая величину оценки, произведенной независимым оценщиком.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных **за плату**, признается сумма фактических затрат непосредственно связанных с их приобретением, за исключением возмещаемых налогов.

Фактические затраты определяются с учетом **суммовых разниц**, возникающих до принятия актива в качестве финансового вложения к бухгалтерскому учету. После оприходования активов суммовые разницы учитываются в составе операционных расходов.

Затраты по полученным **займам и кредитам** учитываются в стоимости финансовых вложений в сумме затрат, произведенных до принятия к учету этих вложений. После оприходования активов на баланс Предприятия затраты по займам и кредитам учитываются в составе операционных расходов.

Оценка объекта финансовых вложений, стоимость которых при приобретении выражена в **иностранной валюте**, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия актива к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Предприятием **безвозмездно**, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость определяется на основании сведений о котировках ценных бумаг (если она может быть рассчитана организатором торговли на рынке ценных бумаг), либо сведений о размере денежных средств, которые могут быть получены в результате продажи ценных бумаг. В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, допустимо использовать информацию экспертных заключений оценщиков. Рыночную стоимость определяют, оформляют в виде справки за подписью руководителя и сообщают в письменном виде в бухгалтерию специалисты отдела бюджетирования и инвестиционной политики аппарата управления.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим **исполнение обязательств неденежными средствами**, признается стоимость активов, подлежащих передаче Предприятием. Стоимость передаваемых активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей. Стоимость ценностей определяется как средняя стоимость приобретения активов за квартал, в котором осуществлена их передача. Расчет оформляется в виде справки за подписью руководителя отдела материально-технического обеспечения.

При невозможности установить стоимость передаваемых активов стоимость финансовых вложений, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты финансовых вложений. Заключение о невозможности определить стоимость передаваемых активов составляется письменно специалистами отдела материально-технического обеспечения. Указанную сумму определяют и сообщают в виде распоряжения руководителя отдела материально-технического обеспечения в бухгалтерию специалисты отдела материально-технического обеспечения.

Затраты на приобретение калькулируются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» в разрезе каждого вида вложений.

Для целей **последующей оценки** финансовые вложения делятся на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым **можно определить текущую рыночную стоимость**, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты Предприятия в качестве операционных доходов (расходов).

Финансовые вложения, по которым **не определяется текущая рыночная стоимость**, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение.

Разница между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг (в том числе векселей и облигаций) и их номинальной стоимостью (дисконт) списывается в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты Предприятия (в составе операционных доходов или расходов).

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.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости Предприятие не осуществляет.

Если стоимость ценных бумаг устойчиво и существенно снижается ниже величины экономических выгод, то это признается их **обесценением**. Проверка на обесценение 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.

После расчета величины обесценения Предприятие за счет финансовых результатов образует **резерв под обесценение финансовых вложений**. Размер резерва определяется разницей между учетной и расчетной стоимостью обесценившихся ценных бумаг.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет операционных расходов Предприятия на дату проверки на обесценение. Сформированный Предприятием резерв в дальнейшем корректируется.

Расчетная стоимость ценных бумаг определяется как, часть стоимости чистых актив инвестируемой компании пропорционально доле, принадлежащей Предприятию.

Аналитический учет резерва организуется в разрезе каждого объекта финансового вложения.

В бухгалтерской отчетности Предприятия финансовые вложения отражаются за вычетом сумм резерва. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснительной записке.

При продаже, ином **выбытии**, включая погашение, активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, стоимость (оценка) выбытия производится исходя из последней оценки.

При продаже, ином выбытии, включая погашение, активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, стоимость (оценка) выбытия производится следующим образом:

- по себестоимости каждой единицы для индивидуально определяемых финансовых вложений;
- по методу себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО) по каждому виду ценных бумаг для прочих финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение, сумма ранее созданного резерва по указанным объектам финансовых вложений списывается на счет операционных доходов Предприятия.

Доходы по финансовым вложениям признаются Предприятием прочими поступлениями в составе операционных доходов.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются Предприятием в составе операционных расходов.

Совершение сделок, связанных с предоставлением займов, возможно только с согласия генерального директора Предприятия.

3.5. Порядок учета материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Материально-производственными запасами (МПЗ) признаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

К МПЗ относятся, в том числе, законченная производством готовая продукция и товары.

Активы, в отношении которых выполняются условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью не более **10 000 рублей за единицу**, а также **книги и брошюры** также отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.¹¹

Приобретение МПЗ производится или подразделениями (филиалами) Предприятия самостоятельно или централизованно через головное подразделение¹².

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер – если движение МПЗ штучное;
- партия – если движение МПЗ происходит партиями;
- однородная группа - если движение МПЗ происходит группами

Материалы подразделяются на следующие **группы**:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации;
- прочие материалы.

Аналитический учет по группам МПЗ организован на отдельных субсчетах счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Учет материальных ценностей на Предприятии ведется **количественно-суммовым** методом.

С точки зрения периодичности учет материальных ценностей организован на основе системы непрерывного учета (на момент совершения).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости**, признаваемой в

¹¹ Порядок отражения в бухгалтерском учете ремонта указанных активов отражен в разделе «Порядок учета основных средств».

¹² Порядок передачи материальных ценностей между подразделениями Предприятия приведен в разделе «Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями».

сумме фактических затрат Предприятия непосредственно связанных с их приобретением и изготовлением, за исключением возмещаемых налогов.

Проценты по обязательствам, связанным с приобретением МПЗ, не включаются в их фактическую стоимость, а отражаются в качестве операционных расходов. Таким образом, Предприятие не применяет механизм включения процентов за кредит в величину дебиторской задолженности в случае предварительной оплаты или выдачи авансов и задатков в счет оплаты МПЗ.

Суммовые разницы по расчетам за приобретенные материально-производственные запасы включается в их фактическую стоимость (увеличивая ее или уменьшая). Если суммовые разницы выявлены после оприходования активов, то они учитываются в качестве внереализационных расходов (доходов).

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении выражена в **иностранной валюте**, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Затраты по внутреннему перемещению (между подразделениями Предприятия или его складами) МПЗ в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции ежемесячно.

Формирование фактической себестоимости материалов и товаров в бухгалтерском учете Предприятия осуществляется **с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**

Аналитический учет на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» ведется аналогично аналитическому учету по счету 10 «Материалы» и 41 «Товары» на уровне субконто.

Аналитический учет на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материальных ценностей с приблизительно одинаковым уровнем отклонений.

Учет материальных ценностей на счете 10 «Материалы» производится по **учетным ценам.**

При этом под учетной ценой для целей принятия МПЗ к учету понимается:

При **приобретении МПЗ за плату** – цена поставщика в соответствии с договором поставки (купли-продажи).

При **изготовлении МПЗ самим Предприятием** – сумма фактических затрат, связанных с их производством.

При внесении МПЗ в счет **вклада в уставный капитал** Предприятия – денежная оценка, согласованная учредителями, не превышающая величину оценки, произведенной независимым оценщиком.

При получении МПЗ по договору дарения (**безвозмездно**) – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под рыночной ценой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. При определении рыночной стоимости используются данные, полученные от одного из источников: организаций-изготовителей, сведения от органов статистики, средства массовой информации и экспертные заключения оценщиков. Рыночную стоимость определяют, оформляют в виде

справки за подписью руководителя и сообщают в письменном виде в бухгалтерию специалисты отдела материально-технического обеспечения.

При получении МПЗ по договорам, предусматривающим **исполнение обязательств неденежными средствами** – стоимость активов, подлежащих передаче Предприятием. Стоимость передаваемых активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей. Стоимость ценностей определяется как средняя стоимость приобретения активов за квартал, в котором осуществлена их передача. Расчет оформляется в виде справки за подписью руководителя отдела материально-технического обеспечения.

При невозможности установить стоимость передаваемых активов стоимость МПЗ, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы. Заключение о невозможности определить стоимость передаваемых активов составляется письменно специалистами отдела материально-технического обеспечения. Указанную сумму определяют и сообщают в виде распоряжения руководителя отдела материально-технического обеспечения в бухгалтерию специалисты отдела материально-технического обеспечения.

При отсутствии к моменту поступления имущества расчетных документов (**неотфактурованные поставки**), содержащих информацию о стоимости поступивших активов, они принимаются на учет на основании сопроводительных документов по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичного имущества с учетом расходов на доставку. Расходы на доставку определяются на основании данных транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов. При получении расчетных документов производится бухгалтерские записи по уточнению оценки активов путем сторнирования ранее начисленных сумм и отражения правильных. Бухгалтерские записи оформляются в корреспонденции со счетами учета внутрихозяйственных расчетов или расчетов с поставщиками и подрядчиками.

ТМЦ, поступившие на Предприятие **и без расчетных и без сопроводительных документов**, а также активы, право собственности на которые не перешло к Предприятию согласно условиям договора, подлежат учету на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Стоимость активов, поступивших без документов, определяется аналогично указанному выше способу для неотфактурованных поставок.

Материальные запасы, не принадлежащие Предприятию, принимаются к учету в оценке, предусмотренной соответствующим договором.

Списание отклонений в стоимости материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение (удорожание) учетной стоимости, израсходованных материалов.

Удельный вес отклонений округляется до двух знаков после запятой.

В случае продажи Предприятием ненужных материальных запасов на сторону сумма отклонений, относящаяся к данным активам, списывается в качестве операционных расходов.

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете по продажным (розничным) ценам.

Аналитический учет торговой наценки организован на уровне субконто по каждой единице номенклатуры в автоматизированных торговых точках. В неавтоматизированных торговых точках учет организован в разрезе складов.

Затраты по заготовке и доставке товаров, предназначенных для реализации, до складов Предприятия учитываются в покупной стоимости товаров.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, отражается на счете 43 «Готовая продукция».

Возвратные отходы, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, а также образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) принимаются к учету по рыночной стоимости.

В качестве текущей рыночной стоимости принимается сумма денежных средств, которая должна быть затрачена на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичных принимаемым к учету, с учетом износа. При определении рыночной стоимости используются данные, полученные от одного из источников: организаций-изготовителей, сведения от органов статистики, средства массовой информации и экспертные заключения оценщиков. Рыночную стоимость определяют, оформляют в виде справки за подписью руководителя и сообщают в письменном виде в бухгалтерию специалисты отдела материально-технического обеспечения в соответствии с установленным на Предприятии порядком. В любом случае цена оприходования активов не должна быть меньше стоимости металлолома.

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются в филиалах по месту возникновения отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

При необходимости ремонта запасных частей, приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат на ремонт (например, счет 23 «Вспомогательные производства»). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходяются с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов по стоимости с учетом ремонта.

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

Исключение составляют операции по перемещению МПЗ между подразделениями. В этом случае образующие отклонения списываются в установленном порядке.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится следующими способами:

- По средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости для следующих групп:
 - сырье;

- материалы;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи.

При применении среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости МПЗ на начало месяца и всех поступлений за месяц.

По себестоимости каждой единицы:

- драгоценные металлы.

Специальная одежда относится к инвентарному имуществу Предприятия.

В состав специальной одежды входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления: комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботинки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды.

Учет специальной одежды осуществляется в составе оборотных активов по счету 10 «Материалы» с использованием субсчетов 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации».

Аналитический учет специальной одежды в эксплуатации ведется по наименованиям, местам эксплуатации и материально-ответственным лицам.

Стоимость специальной одежды погашаются линейным способом исходя из сроков ее полезного использования. Срок полезного использования устанавливается в Коллективном договоре Предприятия.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент выдачи ее сотрудникам организации. Для обеспечения контроля за сохранностью указанной выше специальной одежды, ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) Предприятие принимает на забалансовый учет по счету «Имущество со сроком полезного использования менее 12 месяцев, переданное в эксплуатацию».

Расходы на ремонт и обслуживание всей специальной одежды (независимо от сроков эксплуатации) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы, связанные с выбытием специальной одежды, относятся на финансовые результаты в качестве операционных доходов и расходов.

Форменная одежда передается в постоянное пользование сотрудникам. Порядок выдачи форменной одежды устанавливается отдельным локальным документом Предприятия.

Шины автотранспортных средств учитываются в составе оборотных активов по счету 10 «Материалы». Стоимость шин погашается одновременно при отпуске их в эксплуатацию (установке на автомобиль) и оформлении «Акта о проведении ремонта» (Приложение № 2). В целях обеспечения сохранности и надежного контроля учет наличия и движения эксплуатируемых шин осуществляется на забалансовом счете «Автомобильные шины в эксплуатации». Списание с забалансового счета производится после окончания срока эксплуатации, определяемого в соответствии с «Временными нормами эксплуатационного

пробега шин автотранспортных средств. РД 3112199-1085-02», утвержденными Минтрансом РФ 04.04.2002. Списание с забалансового учета оформляется «Актом на списание шин» (Приложение № 2).

Исходя из требования осмотрительности, МПЗ, которые морально устарели, частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость их снизилась, отражаются в годовой отчетности по рыночной стоимости. За счет разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материальных ценностей Предприятие образует **резерв под обесценение материально-производственных запасов**.

В части материалов резерв под снижение стоимости МПЗ формируется только в том случае, если Предприятие имеет данные:

- об имевшей место или предполагаемой продаже данных материалов по снизившимся ценам;
- о том, что снижение стоимости данных материалов привело или должно привести к снижению стоимости продукции Предприятия.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов формируют подразделения предприятия, ведущие учет МПЗ.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов образуется за счет операционных расходов Предприятия.

При определении текущей рыночной стоимости используются данные, полученные от одного из источников: организаций-изготовителей, сведения от органов статистики, средства массовой информации и экспертные заключения оценщиков. Рыночную стоимость определяют, оформляют в виде справки за подписью руководителя и сообщают в письменном виде в бухгалтерию специалисты отдела материально-технического обеспечения.

Сопоставление фактической себестоимости с текущей рыночной стоимостью проводится по каждому номенклатурному номеру. Если это не предоставляется возможным, то сравнение производится по группам однородных материалов. Соответственно аналитический учет резерва под обесценение материально-производственных запасов организован по каждому номенклатурному номеру и в отдельных случаях по группам (на отдельных субсчетах счета 14 «Резерв под обесценение материально-производственных запасов»).

Механизм использования счета резерва под обесценение материально-производственных запасов предполагает, что переоценка остатков МПЗ производится исключительно в целях бухгалтерской отчетности. Снижение стоимости активов не влияет на уменьшение стоимости материальных ресурсов при их списании.

По мере списания МПЗ, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается.

3.6. Порядок формирования доходов

3.6.1. Общие подходы к учету доходов и расчетов с покупателями

Бухгалтерский учет доходов ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Для целей бухгалтерского учета Предприятие признает поступления доходами в случае увеличения экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала.

Исходя из характера своей деятельности, а также видов доходов и условий их получения Предприятие подразделяет доходы на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие поступления

Доходы от обычных видов деятельности подразделяются следующим образом:

- выручка от основных видов деятельности;
- выручка от прочих видов деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» субсчет 01 «Выручка». Для раздельного учета доходов от продажи работ (услуг), являющихся объектами калькуляции, используются отдельные субсчета.

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности организован на уровне субконто по видам доходов и ставкам НДС.

Прочие поступления состоят из следующих видов доходов:

- операционные доходы;
- внереализационные доходы;
- чрезвычайные доходы.

Операционные и внереализационные доходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 01 «Прочие доходы». Аналитический учет организован на уровне субконто по видам доходов и подразделениям Предприятия.

Чрезвычайные доходы - на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет 01 «Прибыли и убытки». Аналитический учет организован на уровне субконто по видам доходов и подразделениям Предприятия.

Учет расчетов с покупателями, передавшими Предприятию собственный **вексель в качестве оплаты за товары (работы, услуги)**, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 62.03 «Векселя полученные». Аналитический учет организуется полученным векселям, по которым срок оплаты не наступил, и с просроченным сроком оплаты.

В том случае, если Предприятие получает вексель третьего лица, такие векселя принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в оценке, равной дебиторской задолженности покупателя¹³.

3.6.2. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от основных видов деятельности это доходы, возникающие в результате оказания Предприятием следующих видов услуг:

- транспортно-экспедиционные услуги, в том числе:
 - предоставление контейнеров и вагонов под перевозку грузов;
 - пользование контейнерами в прямом смешанном железнодорожно-водном сообщении (ПСЖВС) и в третьих странах;

¹³ Порядок бухгалтерского учета финансовых вложений отражен в разделе «Порядок учета финансовых вложений».

- предоставление вагонов и контейнеров в аренду;
- терминальное обслуживание;
- организация перевозки грузов по сквозной ставке;
- прочие транспортно-экспедиционные услуги;
- платы за отказ от согласованных услуг, задержку предъявления груза к перевозке или подвижного состава ОАО «ТрансКонтейнер»;
- ремонт и производство контейнеров и вагонов, в том числе:
 - текущий ремонт контейнеров, принадлежащих сторонним организациям;
 - капитальный ремонт контейнеров, принадлежащих сторонним организациям;
 - текущий ремонт прочих видов подвижного состава, принадлежащего сторонним организациям;
 - капитальный ремонт прочих видов подвижного состава, принадлежащего сторонним организациям;
 - ремонт колесных пар для сторонних организаций;
 - производство контейнеров;
 - производство вагонов;
 - прочие работы ремонтного хозяйства.

Выручка от прочих видов деятельности представляет собой доходы, полученные в результате следующих видов деятельности:

- доходы от сдачи в аренду имущества (кроме подвижного состава) сторонним организациям;
- материально-техническое снабжение;
- розничная торговля;
- общественное питание;
- прочие работы и услуги.

Калькулируемыми являются следующие виды деятельности:

- транспортно-экспедиционные услуги;
- ремонт и производство контейнеров и вагонов;
- прочие виды деятельности.

Прочие доходы считаются существенными и учитываются как предмет деятельности в случае, если выручка от их оказания превышает 5% от выручки Предприятия по обычным видам деятельности.

Доходы от основных и прочих обычных видов деятельности признаются в момент выполнения работ (оказания услуг) и предварительно учитываются по кредиту счетов учета продаж на уровне бухгалтерий филиалов и головного подразделения (мест возникновения). По окончании месяца суммы доходов бухгалтерскими записями по внутренним расчетам (по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» плана счетов Предприятия) передаются из филиалов в головное подразделение с учетом аналитики по видам доходов.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками и отражение поступления денежных средств также осуществляется и в филиалах и в головном подразделении.

Финансовый результат на уровне Предприятия в целом определяется в головном подразделении на основании предоставленных филиалами данных о всех доходах и расходах.

Порядок и условия признания выручки

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу **начислений**.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях **коммерческого кредита**, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина начислений и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом **суммовой разницы** (увеличивается или уменьшается в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте).

По договорам, предусматривающим **исполнение обязательств неденежными средствами**, выручка принимается к учету по стоимости активов, подлежащих получению Предприятием. Стоимость получаемых активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей. Стоимость ценностей определяется как средняя стоимость приобретения активов за квартал, в котором осуществлена их передача. Расчет оформляется в виде справки за подписью руководителя отдела материально-технического обеспечения.

При невозможности установить стоимость получаемых активов, выручка определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах Предприятием оказываются аналогичные услуги или передаются аналогичные активы.

Заключение о невозможности определить стоимость получаемых активов составляется письменно специалистами отдела материально-технического обеспечения. Указанную сумму выручки определяют и сообщают в виде распоряжения руководителя в бухгалтерию специалисты отдела учета доходных поступлений.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги в целом.

В бухгалтерском учете Предприятия выручка от транспортно-экспедиционных услуг, а также от услуг по ремонту подвижного состава, принадлежащего сторонним организациям, отражается на дату составления и подписания Предприятием и Заказчиком актов выполненных работ и оказанных услуг.

На уровне филиалов с постоянными клиентами акты могут оформляться в соответствии с условиями договора **один раз в 5 дней**.

Акты с рядом крупных и постоянных клиентов оформляются на уровне головного подразделения **ежемесячно на последнее число месяца**.

Выручка от деятельности Предприятия по производству контейнеров и вагонов отражается в бухгалтерском учете на установленную договором дату перехода права собственности на продукцию к покупателю.

Если выручка от продажи товара признается на дату его оплаты покупателем, при условии поставки или купли-продажи с особым порядком перехода права собственности, в момент отгрузки товара выручка от реализации товара (готовой продукции) не признается. У Предприятия до оплаты отгруженный товар (готовая продукция) учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

Порядок отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров (работ, услуг) в **иностранной валюте** отражен в разделе «Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

При осуществлении расчетов по **договору мены** выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете после исполнения обязательств обеими сторонами, если законом или договором мены не предусмотрен иной момент перехода права собственности на обмениваемые товары (работы, услуги).

Все агентские договора, где Предприятие выступает Экспедитором, исполнение договора осуществляется **за счет средств Клиента**, следовательно, поступившие денежные средства на исполнение договора с Клиентом **не являются доходом** Предприятия - Экспедитора.

Счета на предоплату по провозным платежам, выставляемые Клиенту, оформляются с формулировкой «предоплата на организацию перевозки» или «предоплата железнодорожного тарифа», которая не включает в себя комиссионное вознаграждение. Оплату агентского вознаграждения Предприятие выставляет отдельно.

Суммы **недобора (доход)** по провозным платежам, которые образовались в результате исполнения договора с Клиентом, по истечении 3-х лет отражаются как прибыль прошлых лет с надлежащим исчислением и уплатой всех налогов в бюджет. Суммы недобора (доход), по договорам с Клиентами, с которыми договор расторгнут, отражаются как **дополнительная выгода** в текущем периоде с надлежащим исчислением и уплатой всех налогов в бюджет.

В бухгалтерском учете Предприятия выручка от прочих видов деятельности отражается следующим образом:

По доходам от **сдачи в аренду имущества** сторонним организациям – ежемесячно в размере величины арендной платы за месяц независимо от факта оплаты. Поступление арендной платы в счет будущих периодов рассматривается как авансовый платеж и отражается в учете на отдельных субсчетах счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При продаже товаров через **розничную сеть** и в **общественном питании** момент продажи товаров за наличный расчет совпадает с их передачей покупателю. Выручка от продажи товаров признается на момент поступления денежных средств в кассу Предприятия. Сумма выручки от продажи определяется по показаниям счетчиков контрольно-кассовой техники.

3.6.3. Прочие поступления

Операционные доходы

В качестве операционных доходов Предприятие признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом деятельности Предприятия, но осуществленным с целью получения доходов, а именно:

- проценты, полученные по предоставленным займам;
- проценты, полученные по средствам на счетах в банках;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, в том числе проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи материально-производственных запасов, в том числе ЗПУ;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи ценных бумаг;
- доходы от продажи прочих активов;
- доходы по аннулированным производственным заказам (договорам);
- доходы от прекращения производства, не давшего продукции;
- доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности по договору простого товарищества;
- списание сумм неиспользованных резервов по сомнительным долгам;
- списание сумм неиспользованных резервов под обесценение финансовых вложений;
- списание сумм неиспользованных резервов под снижение стоимости материальных ценностей;
- доходы от выбытия объектов основных средств и иных активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания (в т.ч. по договору дарения);
- принятие к учету материалов, запасных частей, снятых с объектов основных средств при их восстановлении (ремонт, модернизация, реконструкция);
- положительная разница между оценкой финансовых вложений (по которым определяется рыночная стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой (дооценка);
- разница между первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, и балансовой стоимостью;
- прочие операционные доходы.

Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Предприятием в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров.

Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии условиями договоров.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в бухгалтерском учете на основании протокола собрания или решения акционеров (учредителей) с указанием сумм начисленных по итогам отчетного периода дивидендов или иного документа, в котором приведена сумма причитающихся к получению дивидендов.

Для признания в бухгалтерском учете указанных доходов должны соблюдаться условия, приведенные выше в разделе 3.6.2. «Порядок и условия признания выручки».

Порядок отражения доходов в виде списания резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей приведен в соответствующих разделах настоящего документа, устанавливающих методику формирования указанных резервов.

Иные поступления отражаются по мере выявления.

Внереализационные доходы

В составе внереализационных доходов Предприятие признает доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, не связанные с процессом производства и не имеющие постоянный характер. Как правило, они не оформляются отдельными самостоятельными договорами и при этом нельзя выявить действия, специально направленные на их извлечение. К таким доходам относятся:

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению;
- штраф за отказ от согласованных услуг при перевозке груза в вагоне ОАО «ТрансКонтейнер»;
- штраф за отказ от согласованных услуг при перевозке груза в вагоне и контейнере ОАО «ТрансКонтейнер»;
- штраф за задержку предъявления груза к перевозке в вагоне ОАО «ТрансКонтейнер»;
- штраф за задержку предъявления груза к перевозке в контейнере и вагоне ОАО «ТрансКонтейнер»;
- штраф за задержку вагона ОАО «ТрансКонтейнер»;
- штраф за задержку контейнера ОАО «ТрансКонтейнер»;
- прочие полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров;
- суммы, причитающиеся в возмещение причиненных Предприятию убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;
- суммы дооценки материально-производственных запасов;
- стоимость активов, безвозмездно полученных и списываемых в установленном порядке со счета 98 «Доходы будущих периодов»;
- разница между балансовой стоимостью и рыночной ценой по недостающим или похищенным товарно-материальным ценностям, взысканная с виновных лиц;
- положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке в установленном порядке имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- положительные суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по полученным кредитам, полученным (выданным) займам;
- прочие положительные суммовые разницы;
- прочие внереализационные доходы.

Стоимость излишнего имущества определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего имущества определяется на основании заключения независимого эксперта (оценщика). В бухгалтерском учете указанные операции отражаются по дебету счетов учета выявленного имущества в корреспонденции с кредитом 91.01 «Прочие доходы» на дату отражения результатов инвентаризации.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков отражаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, отражаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

Суммы дооценки активов отражаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.

Порядок отражения в учете стоимости безвозмездно полученных активов приведен ниже в разделе «Доходы будущих периодов».

Иные поступления отражаются по мере выявления.

Чрезвычайные доходы

Чрезвычайными доходами Предприятие считает поступления, полученные в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и тому подобное), а именно: страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов (полезные возвраты), и тому подобное.

Чрезвычайные доходы учитываются по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» по мере выявления на отдельном субсчете.

Порядок отражения операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов в бухгалтерском учете и сводной отчетности.

Операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы учитываются на уровне бухгалтерий филиалов и по окончании месяца передаются в вышестоящую бухгалтерию в форме отчетов с прилагаемыми расшифровками. Данные этих отчетов объединяются и включаются головным подразделением в бухгалтерскую отчетность Предприятия.

Передача сальдо по счетам 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» производится через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

3.6.4. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам

Исходя из принципа осмотрительности, Предприятие создает **резерв по сомнительным долгам**.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Предприятия, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Для расчета резерва Предприятие принимает в расчет только задолженность, возникшую в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Формирование резерва производится на основе инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация проводится один раз в год (по состоянию на 31 декабря). В зависимости от срока возникновения задолженности сумма отчислений в резерв определяется следующим образом:

- более 90 дней 100% задолженности;
- от 45 до 90 дней 50% задолженности;

- менее 45 дней не увеличивает сумму резерва.

Сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам относится за счет операционных расходов Предприятия.

Аналитический учет резерва организован по каждому сомнительному долгу на уровне субконто «Контрагенты», «Договоры» к счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если резерв сомнительных долгов создан под сомнительную дебиторскую задолженность, выраженную в **иностранной валюте**, то резерв по такой задолженности формируется также в иностранной валюте. В бухгалтерском учете и отчетности отражается курсовая разница по пересчету, как задолженности, так и резерва в установленном порядке. Аналитический учет резерва, выраженного в иностранной валюте, организован на отдельном субсчете к счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Учет начисления, использования и списания неизрасходованной части резерва осуществляет бухгалтерия того обособленного подразделения, в котором ведется учет соответствующей дебиторской задолженности. В системном бухгалтерском учете Предприятия суммы резерва **не централизуются** (не передаются через счета внутривозрастных расчетов).

При составлении бухгалтерской отчетности филиалов, числящаяся в учете дебиторская задолженность, по которой образован резерв сомнительных долгов, отражается за минусом образованного и неиспользованного резерва (в нетто-оценке) с расшифровкой сумм сомнительной дебиторской задолженности и соответствующих ей сумм резерва.

Бухгалтерские записи по образованию резерва по сомнительным долгам отражаются при наличии письменного решения руководителя подразделения, в учете которого формируется резерв (или лица им уполномоченного).

В бухгалтерской отчетности Предприятия дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснительной записке.

Безнадежные долги списываются за счет сформированного резерва. Если сумма безнадежных долгов превышает сумму резерва, то разница (убыток) отражается в качестве внереализационного расхода.

Списание безнадежных долгов, сумма которых превышает 100 000 руб., производится только по распоряжению генерального директора.

При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются операционными доходами Предприятия.

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 прочим доходам в качестве операционных доходов.

3.6.5. Доходы будущих периодов

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат

впоследствии отнесению на финансовые результаты (при наступлении отчетного периода, к которому они относятся).

К доходам будущих периодов относятся, например, следующие виды доходов:

- суммы целевого финансирования и поступлений в пользу Предприятия, которые не могут быть признаны в качестве внереализационных доходов (порядок отражения сумм целевого финансирования установлен ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»);
- суммы предстоящих поступлений задолженности по недостачам ценностей, выявленным за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), признанные виновными лицами или присужденные к взысканию судом;
- разница между подлежащей взысканию с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их учетной стоимостью;
- отрицательная деловая репутация;
- доходы от безвозмездного поступления активов.

Аналитический учет по каждому виду доходов осуществляется на уровне соответствующих субсчетов к счету 98 «Доходы будущих периодов».

При принятии к учету доходов будущих периодов их оценка производится в следующем порядке:

- доходы, полученные в счет будущих периодов, принимаются к учету в сумме фактически поступившей в соответствии с договорами оплаты;
- задолженности по недостачам прошлых лет, выявленные в отчетном году, принимаются к учету по рыночной стоимости на дату признания недостачи виновником или на дату вынесения судом соответствующего решения;
- сумма разницы в оценке недостач, взыскиваемых с виновных лиц, определяется как разница между рыночной стоимостью недостающих ценностей и их учетной стоимостью;
- отрицательная деловая репутация определяется как разница между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу организации на дату ее приобретения. Сумма формируется на дату покупки и списывается согласно отдельному распоряжению генерального директора Предприятия;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, оценивается по рыночной стоимости на дату оприходования. Суммы, учтенные как доходы будущих периодов, списываются с этого счета в кредит счета «Прочие доходы и расходы» по мере начисления амортизации по основным средствам или нематериальным активам и по мере списания на счет учета затрат на производство (расходов на продажу) по иным безвозмездно полученным материальным ценностям. По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, доходы будущих периодов признаются Предприятием в течении срока полезного использования. В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Предприятием в момент списания объектов.

3.7. Порядок формирования расходов

3.7.1. Общие подходы к учету расходов

Бухгалтерский учет расходов ведется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для целей бухгалтерского учета Предприятие признает расходами уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала Предприятия, за исключением уменьшения вклада по решению собственника имущества.

Исходя из характера своей деятельности, а также видов расходов и условий их получения Предприятие подразделяет расходы на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К **расходам по обычным видам деятельности** относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, т.е. доходов от оказания транспортно-экспедиционных услуг, ремонта и производства контейнеров (вагонов) для сторонних организаций и прочих видов деятельности¹⁴.

Расходы учитываются в филиалах Предприятия, т.е. на местах возникновения. В тех случаях, когда одно подразделение оказывает услуги для другого, понесенные расходы не передаются в подразделение-получатель.

Все агентские договора, где Предприятие выступает Экспедитором, исполнение договора осуществляется за счет средств Клиента. Таким образом, расходы, понесенные с исполнением поручения Клиента, не являются расходом Предприятия-Экспедитора.

По **централизованным договорам** начисление расходов по договору отражается в бухгалтерском учете филиалов¹⁵.

Расходы по **деповскому и оцепочному ремонту**, а также прочие расходы по обслуживанию и содержанию универсальных контейнеров и грузовых вагонов отражаются только в аппарате управления.

По договорам **лизинга** (договорам сублизинга), заключенным головным подразделением, где Предприятие выступает в качестве лизингополучателя, начисление причитающихся лизингодателю платежей отражается в головном подразделении.

Начисленный **налог на имущество** по объектам, участвующим в процессе производства и приносящим экономическую выгоду, Предприятие относит к расходам по обычным видам деятельности.

Единые нормы **командировочных расходов** для всех работников предприятия устанавливаются особым распоряжением генерального директора Предприятия. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены.

Годовая смета **представительских расходов** по подразделениям утверждается особым распоряжением генерального директора Предприятия.

Годовая смета **расходов на рекламу** по подразделениям утверждается особым распоряжением генерального директора Предприятия.

Расходы от обычных видов деятельности отражаются на счетах затрат на производство: 20

¹⁴ Более подробный перечень доходов от обычных видов деятельности приведен в разделе «Порядок формирования доходов»

¹⁵ Более подробно отражение расходов по централизованным договорам приведено в разделе «Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями»

«Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Прочие расходы состоят из следующих расходов:

- операционные расходы;
- внереализационные расходы;
- чрезвычайные расходы.

Операционные и внереализационные расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы». Аналитический учет организован на уровне субконто по видам расходов и подразделениям Предприятия.

Чрезвычайные расходы - на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет 01 «Прибыли и убытки». Аналитический учет организован на уровне субконто по видам расходов и подразделениям Предприятия.

3.7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Для целей учета расходов обычные виды деятельности Предприятия подразделяются на основные (выполнение которых явилось целью создания организации) и прочие.

В бухгалтерском учете ведется отдельный учет затрат по видам работ и услуг, которые являются **объектами калькулирования**.

Для отдельного учета расходов от продажи работ (услуг), являющихся объектами калькулирования, используются отдельные субсчета счета 20 «Основное производство».

На Предприятии устанавливаются объекты калькулирования и способы учета затрат на производство.

Объектами калькуляции являются:

- транспортно-экспедиционные услуги (основной вид деятельности);
- ремонт и производство контейнеров и вагонов для сторонних организаций (основной вид деятельности);
- прочие виды деятельности.

Учет затрат ведется по фактической стоимости.

Для вспомогательных производств:

- объект калькулирования – котловой;
- способ учета затрат – фактическая себестоимость;

Для обслуживающих производств:

- объект калькулирования – котловой;
- способ учета затрат – фактическая себестоимость;

На счете 20 «Основное производство» учитываются затраты по обычным видам деятельности.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются как прямые расходы, связанные с производством, выполнением работ (оказанием услуг), так и косвенные общехозяйственные и управленческие расходы, а также расходы вспомогательных производств и расходы, связанные

с обслуживанием обычной деятельности.

Прямыми являются затраты, которые на основании первичных документов могут быть непосредственно отнесены на определенный вид продукции или работ, с которым они связаны. **Прямые затраты** по различным видам деятельности учитываются непосредственно на счете 20 «Основное производство». Остальные расходы в суммах, определившихся после распределения, списываются на них с кредита других счетов учета затрат (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

Аналитический учет организован по подразделениям Предприятия (местам возникновения), видам деятельности (статьям калькуляции) и статьям затрат (экономическим элементам) на уровне субконто.

Расходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных и прочих услуг, **списываются филиалами** ежемесячно на счет 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» с учетом аналитики по объектам калькулирования. По окончании месяца эти суммы бухгалтерскими записями по внутренним расчетам передаются в головное подразделение.

Расходы, отражающие фактическую себестоимость завершенной производством продукции (выполненных работ) списываются филиалами на счет 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Потери от брака списываются со счета 20 «Основное производство» на счет 28 «Брак в производстве».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца в подразделении показывает стоимость **незавершенного производства**.

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Натуральный объем незавершенного производства определяется путем фактического подсчета, взвешивания и перемеривания заделов выпускаемых изделий, незавершенных обработкой и сборкой, не полностью укомплектованных и не сданных на склад готовой продукции.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство по прямым статьям затрат (без учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются затраты, относящиеся к вспомогательным производствам. Аналитический учет организован по каждому виду вспомогательного производства – на уровне субсчетов, подразделениям, видам изготавливаемой продукции и статьям затрат – на уровне субконто.

Счет 23 «Вспомогательные производства» используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

- транспортное обслуживание нужд Предприятия (расходы, не относящиеся напрямую к обычным видам деятельности);
- производство контейнеров для Предприятия;
- ремонт вагонов, контейнеров и других основных средств, принадлежащих Предприятию.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы,

связанные с обслуживанием вспомогательных производств. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» со счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательные производства» осуществляется подразделениями по фактической себестоимости видов работ следующим образом:

- по продукции (работам, услугам), отпущенным основным производствам Предприятия, на счет 20 «Основное производство».
Затраты вспомогательного производства по ремонту вагонов, контейнеров и других основных средств, принадлежащих Предприятию, относятся в полном размере на транспортно-экспедиционные услуги.
Затраты вспомогательного производства по транспортному обслуживанию нужд Предприятия распределяются по видам деятельности пропорционально фонду оплаты труда основных производственных работников.
- по продукции (работам, услугам), отпущенным обслуживающим производствам или хозяйствам, на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

При отпуске продукции (работ, услуг) не только основному производству и обслуживающим производствам или хозяйствам, но и выполнении работ и услуг для сторонних потребителей, стоимость выполненных работ и услуг для этих сторонних организаций и граждан списывается подразделениями с кредита субсчетов счета 23 «Вспомогательные производства» непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 02 «Себестоимость».

В случаях оказания вспомогательными производствами взаимных услуг друг другу оценка стоимости этих услуг производится по фактической себестоимости прошлого месяца.

Затраты, учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства», перечисляются с данного счета на другие счета (потребители) в размере определившейся фактической себестоимости законченной продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Затраты, относящиеся на незаконченную производством продукцию, незавершенные работы и услуги остаются в подразделениях на счете 23 «Вспомогательные производства» как незавершенное производство. Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство по прямым статьям затрат (без учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Кроме того, по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы:

- затрат вспомогательного производства, включаемых в фактические затраты Предприятия на приобретение или создание внеоборотных активов и материально-производственных запасов, – в корреспонденции со счетами 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы»;
- фактической себестоимости работ, услуг, переданных безвозмездно (в том числе физическим лицам), – в корреспонденции с субсчетом 91.02 «Прочие расходы»;
- работ, выполненных вспомогательными производствами, которые являются для Предприятия расходами будущих периодов - в корреспонденции со счетом 97 «Расходы будущих периодов».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются косвенные производственные затраты по обслуживанию основного (вспомогательного) производства, подлежащие распределению по объектам калькуляции. Аналитический учет организован по

подразделениям и статьям затрат на уровне субконто.

На этом счете отражаются следующие расходы:

- амортизационные отчисления и затраты на содержание основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- затраты по охране труда работников и обеспечению техники безопасности;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- непроизводственные потери (простой);
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», являются косвенными и ежемесячно распределяются подразделениями между счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» пропорционально фонду оплаты труда основных производственных работников.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Ведение аналитического учета на счете 26 «Общехозяйственные расходы» организовано по подразделениям и статьям затрат на уровне субконто.

На этом счете отражаются следующие расходы:

- административно - управленческие расходы (в том числе канцелярские и командировочные расходы);
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; затраты на подготовку кадров организации;
- расходы на охрану;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Такие расходы связаны с продажами продукции (работ, услуг) косвенно, поэтому они квалифицируются как косвенные.

Накопленные в головном подразделении на счете 26 «Общехозяйственные расходы» затраты ежемесячно списываются в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы» с аналитикой по объектам калькулирования. Распределение по видам деятельности производится пропорционально фонду оплаты труда основных производственных работников в целом по предприятию.

Накопленные филиалами на счете 26 «Общехозяйственные расходы» затраты ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Распределение по видам деятельности производится пропорционально фонду оплаты труда основных производственных работников.

Общехозяйственные расходы не подлежат включению в фактические затраты на приобретение, сооружение, изготовление и модернизацию основных средств, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с такими операциями.

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» учитываются затраты подразделений социальной сферы и другие затраты непосредственно не связанные с основными видами деятельности. Ведение аналитического учета на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» организовано по видам обслуживающих производств, подразделениям и отдельным статьям затрат на уровне субконто.

К обслуживающим производствам на Предприятии относятся столовые и буфеты.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» закрывается в зависимости от характера возникновения расходов на такие счета как:

- 26 «Общехозяйственные расходы» - например, отражение представительских расходов, предоставление бесплатного питания в соответствии с нормами действующего законодательства;
- 90 «Продажи» - реализация продукции сотрудникам и сторонним лицам за наличный расчет;
- 91 «Прочие доходы и расходы» при безвозмездной передаче продукции.

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для учета издержек обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

Ведение аналитического учета на 44 «Расходы на продажу» организовано по подразделениям и статьям затрат на уровне субконто.

Списание расходов собранных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» производится в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно полностью без распределения между реализованными и нереализованными товарами, работами, услугами.

3.7.3. Прочие расходы

Операционные расходы

В качестве операционных расходов Предприятие признает расходы, связанные с извлечением операционных доходов, а также расходы являющиеся результатом целенаправленных действий Предприятия, но не сопровождающиеся соответствующими доходами. Операционными расходами являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей основных средств;
- расходы, связанные с продажей материально-производственных запасов;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- расходы, связанные с продажей ценных бумаг;
- расходы, связанные с продажей прочих активов;
- расходы, связанные с выбытием по причине невозможности использования вследствие непригодности к дальнейшей эксплуатации и с прочим списанием основных средств, кроме устаревших;
- расходы, связанные со списанием устаревших основных средств;
- расходы, связанные с выбытием по причине невозможности использования вследствие непригодности к дальнейшей эксплуатации и с прочим списанием материально-производственных запасов;
- расходы, связанные с выбытием по причине невозможности использования вследствие

- непригодности к дальнейшей эксплуатации и с прочим списанием прочих активов;
- расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (оплата консультационных, посреднических и депозитарных услуг и т.п.);
- убыток, полученный в результате совместной деятельности по договору простого товарищества;
- расходы по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов;
- расходы по аннулированным производственным заказам (договорам);
- расходы, связанные с прекращением производства, не давшего продукции;
- расходы по налогу на имущество по объектам, не участвующим в процессе производства и не приносящим экономическую выгоду;
- расходы по прочим налогам и сборам;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной деятельности;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- расходы по созданию резервов по сомнительным долгам;
- расходы по созданию резервов под обесценение финансовых вложений;
- расходы по созданию резервов под снижение стоимости материальных активов;
- расходы по созданию резервов по обязательствам организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность;
- списание сумм неиспользованных остатков резервов;
- отрицательная разница между оценкой финансовых вложений (по которым определяется рыночная стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой (уценка);
- разница между первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, и балансовой стоимостью;
- прочие операционные расходы.

Внереализационные расходы

В составе внереализационных расходов Предприятие признает расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления, расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату (убытку), а также благотворительные и социальные расходы. К таким расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- уплаченные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров;
- суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- убытки от списания недостач материальных ценностей;
- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика;
- суммы уценки материально-производственных запасов;
- долги, нереальные для взыскания;
- судебные расходы;
- отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке в установленном порядке имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- отрицательные суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по полученным кредитам, полученным (выданным) займам;

- прочие отрицательные суммовые разницы;
- расходы, связанные с благотворительной деятельностью;
- расходы, связанные с проведением культурно-просветительских и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, связанные с проведением спортивных мероприятий;
- расходы, связанные с содержанием объектов здравоохранения;
- расходы, связанные с содержанием объектов образования (включая детские дошкольные учреждения);
- расходы, связанные с содержанием объектов культуры и спорта;
- расходы, связанные с содержанием детских лагерей отдыха;
- расходы, связанные с содержанием санаториев и домов отдыха;
- выплаты согласно коллективным договорам неработающим пенсионерам;
- расходы, связанные с содержанием органов охраны и правопорядка;
- средства, перечисляемые в благотворительный фонд «Почет»;
- средства, перечисляемые в негосударственный пенсионный фонд «Благосостояние» на уставную деятельность;
- расходы, связанные с отчислением средств профорганизациям на цели, определяемые коллективным договором, в т.ч.:
 - средняя заработная плата за время командировок для участия в подготовке и работе профсоюзных съездов, конференций, собраний, заседаний дорожных, районных комитетов профсоюза, профкомов;
 - командировочные расходы за время командировок для участия в подготовке и работе профсоюзных съездов, конференций, собраний, заседаний комитетов профсоюза, профкомов.
- убытки, вызванные несохранностью перевозимых грузов;
- НДС за счет собственных средств организации;
- инвентаризация земель;
- регистрация имущества, затраты по которому не вошли в стоимость объекта;
- выплаты компенсационного характера, не включаемые в себестоимость и не принимаемые в целях налогообложения;
- премии и поощрения, предусмотренные коллективным договором, относимые на счет 91 «Прочие доходы и расходы»: единовременные премии за организацию и проведение конкурсов, выставок, спортивных мероприятий и других;
- различные виды материальной помощи, предусмотренные коллективным договором, не включаемые в себестоимость;
- иные виды выплат, предусмотренные коллективным договором, не включаемые в себестоимость;
- прочие внереализационные расходы.

Чрезвычайные расходы

Чрезвычайными расходами Предприятие считает расходы, возникающие как следствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и тому подобное), а именно: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления материальных ценностей, пострадавших в результате исключительных событий и тому подобное.

Чрезвычайные расходы учитываются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете.

Порядок отражения операционных, внереализационных и чрезвычайных расходов в

бухгалтерском учете и сводной отчетности.

Операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы учитываются на уровне бухгалтерий филиалов и по окончании месяца передаются в вышестоящую бухгалтерию в форме отчетов с прилагаемыми расшифровками. Данные этих отчетов объединяются и включаются головным подразделением в бухгалтерскую отчетность Предприятия.

Передача сальдо по счетам 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» производится через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

3.7.4. Порядок формирования резервов предстоящих расходов

Резервы создаются в целях равномерного включения предстоящих расходов в расходы отчетного периода.

На Предприятии формируется **резерв на ремонт основных средств**.

Сумма резерва под предстоящие расходы на ремонт основных средств формируется в зависимости от сметной стоимости предстоящего ремонта и графика его проведения.

Создаваемый Предприятием резерв включает в себя две составляющие:

- отчисления на проведение **текущего (обычного) ремонта**;
- отчисления на проведение **особо сложных и дорогих видов капитального ремонта**.

Принимая во внимание указанные составляющие, Предприятие **разрабатывает следующие документы** (Приложение № 2):

- график ремонта основных средств в части текущего ремонта основных средств;
- график ремонта основных средств в части особо сложного и дорогого вида капитального ремонта;
- смету расходов на ремонт основных средств в части текущего ремонта основных средств;
- смету расходов в части особо сложного и дорогого вида капитального ремонта.

Графики и сметы текущего и особо сложного вида ремонтов основных средств **составляются филиалами** Предприятия, в которых планируется осуществлять текущие и особо сложные виды ремонта, и утверждаются руководителями (или другими уполномоченными лицами) филиалов.

График и Смета, в которых устанавливаются сроки и общая сумма расхода на проведение текущего ремонта, составляются на текущий год.

Для составления **графика** проведения **особо сложных и дорогостоящих видов капитального ремонта** на ближайшие годы и определения их сметной стоимости, главные инженеры филиалов либо другие специалисты, ответственные за исправность основных средств Предприятия, вырабатывают критерии особой сложности и дороговизны капитальных ремонтов.

График на осуществление особо сложного вида капитального ремонта основных средств составляется филиалами на годы с учетом периодичности проведения указанного вида ремонта по основным средствам, подлежащих ремонту.

При составлении филиалами Предприятия **сметы** на осуществление **особо сложного и дорогостоящего вида капитального ремонта** основных средств на текущий год указывается сумма ежегодного финансирования на проведение указанного вида ремонта, рассчитанная исходя из общей сметной стоимости капитального ремонта, поделенной на количество лет, равное периоду между проведением такого ремонта.

Для формирования резерва под предстоящие расходы на ремонт основных средств помимо составленных графиков ремонтных работ и смет расходов Предприятие рассчитывает норматив отчислений в резерв.

Алгоритм расчета отчислений в резерв под предстоящие расходы на ремонт основных средств (далее – Алгоритм)

Приведенный ниже Алгоритм применяется для формирования показателей **по Предприятию в целом** и не предусматривает расчет показателей на уровне отдельно взятого обособленного подразделения.

В части отчислений на текущий ремонт

Показатель 1. Определение общей суммы планируемых на 200_год расходов на ремонт согласно смете.

Для определения данного показателя учитывается общая сумма планируемых Предприятием на 200_год расходов на ремонт согласно сметам, составленным обособленными подразделениями Предприятия, в которых предполагается осуществлять в текущем году указанный вид ремонта основных средств.

Показатель 2. Расчет средней суммы фактических расходов на ремонт за последние три года, предшествующие 200_году.

Средняя сумма фактических расходов на ремонт определяется как частное от деления суммы фактических расходов на ремонт, осуществленных за три последних года по Предприятию в целом, на количество лет, равное трем годам.

Максимальная сумма резерва, учитываемая для налогообложения прибыли, не может превышать среднюю сумму фактических расходов на ремонт за последние три года, т.е. сумма, учитываемая по показателю 1, не может быть больше суммы, учитываемой по показателю 2.

В части отчислений на особо сложный и дорогой вид капитального ремонта

Показатель 3. Определение суммы планируемых на 200_год расходов на ремонт согласно смете.

Для определения данного показателя учитывается сумма планируемых Предприятием на 200_год расходов на проведение особо сложного и дорогостоящего вида ремонта основных средств согласно сметам, составленным обособленными подразделениями Предприятия, в которых предполагается осуществлять указанный вид ремонта основных средств.

Сумма отчислений в резерв по особо сложному и дорогому виду капитального ремонта не ограничена.

В части формирования предельной величины отчислений в резерв под предстоящие расходы на ремонт основных средств

Показатель 4. Определение максимальной величины отчислений в резерв под предстоящие расходы на ремонт основных средств на 200_год.

Предельная сумма создаваемого на год резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств образуется путем сложения сумм, отраженных по показателям 1 (но не более суммы, отраженной по показателю 2) и 3.

Показатель 5. Определение совокупной стоимости объектов основных средств по состоянию на 1 января 200_года.

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых объектов основных средств Предприятия, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало года, в котором образуется резерв.

Показатель 6. Определение норматива резервных отчислений на 200_год.

Норматив отчислений в резерв определяется в процентах как частное от деления максимального размера резерва на ремонты, сформированного на текущий год, и совокупной первоначальной стоимости амортизируемых основных средств на начало года (т.е. сумму, учитываемую по показателю 4, следует разделить на сумму, учитываемую по показателю 5, и умножить на 100).

Показатель 7. Определение ежеквартальной суммы отчислений в резерв под предстоящие расходы на ремонт основных средств в 200_году.

Для расчета ежеквартальной суммы отчислений в резерв необходимо совокупную первоначальную стоимость амортизируемых основных средств на начало года умножить на норматив резервных отчислений и разделить на количество кварталов в году (т.е. сумму, учитываемую по показателю 5, следует умножить на сумму, учитываемую по показателю 6, и разделить на 4).

3.7.5. Порядок учета расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода, поскольку относятся к следующим отчетным периодам. Например, в состав расходов будущих периодов **включаются следующие расходы:**

- расходы на оплату отпусков будущих периодов (включая начисления: единый социальный налог и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, а также взносы в НПФ «Благосостояние»);
- расходы по страхованию имущества;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с освоением новых производств или видов деятельности до возникновения фактов их реализации;

- расходы на приобретение лицензий;
- прочие.

Расходы будущих периодов – активы, которые, в отличие от авансов, не могут быть конвертированы в денежные средства. Если расторжение договора влечет за собой возврат выданных авансовых сумм, то суммы, выделенные в качестве оплаты, классифицируются как «авансы выданные».

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». **Аналитический учет** организован каждому виду расхода на уровне субконто.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному **списанию** за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся. Например, лицензии, страховые премии, платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности списываются в течение срока действия договора.

При невозможности определить **период**, в течение которого должен быть списан произведенный расход, указанный период устанавливается специально созданной комиссией, оформляется в виде акта и утверждается приказом руководителя структурного подразделения, в котором признаются расходы. Комиссия включает специалистов технических, юридических, финансовых служб Предприятия. Срок использования определяется исходя из технических характеристик актива, натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании данного актива.

Способ списания устанавливается следующий: пропорционально объему продукции для объектов, срок использования которых определен в зависимости от аналогичного показателя, и линейный для всех остальных.

3.7.6. Раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций по видам деятельности, подлежащим налогообложению единым налогом на вмененный доход

В бухгалтерском учете ведется обособленный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом на вмененный доход.

Обособленный бухгалтерский учет различных видов деятельности осуществляется посредством разделения имущества и обязательств на счетах бухгалтерского учета плана счетов Предприятия.

Распределение расходов осуществляется на уровне каждого филиала Предприятия.

Общехозяйственные расходы подразделений распределяются пропорционально расходам на оплату труда производственного персонала между видами деятельности, облагаемыми единым налогом на вмененный доход, и облагаемыми в общеустановленном порядке.

Распределение первоначальной стоимости и амортизации основных средств в бухгалтерском учете между видами деятельности, облагаемыми единым налогом на вмененный доход и облагаемыми в общеустановленном порядке, осуществляется пропорционально площади помещений, используемых для оказания услуг в общей площади здания.

3.8. Порядок создания и использования капитала и фондов специального назначения

Собственный капитал Предприятия формируется из уставного, добавочного и резервного капитала, собственных акций, выкупленных у акционеров, а также включает чистую (нераспределенную) прибыль.

Счета 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли)», 82 «Резервный капитал» ведутся только на уровне головного подразделения Предприятия.

Уставный капитал определяется учредителем Предприятия и отражается в отчетности Предприятия в той величине, которая указана в его учредительных документах. Все изменения величины уставного капитала отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия только после внесения соответствующих изменений в его учредительные документы.

В бухгалтерском учете уставный капитал отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал». Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по видам акций (на уровне субсчетов) и учредителям Предприятия (на уровне субконто).

Сумма **собственных акций, выкупленных Предприятием у акционеров** для их последующей перепродажи или аннулирования, отражается на счете 81 «Собственные акции (доли)». Аналитический учет на счете организован по контрагентам и ценным бумагам на уровне субконто.

Резервный капитал формируется Предприятием из прибыли на основании учредительных документов и решений. В соответствии с уставом Предприятия резервный капитал (фонд) должен составлять 5% уставного капитала и формируется путем обязательного ежегодного отчисления, в размере 5% от чистой прибыли, до достижения им указанного размера.

Средства резервного фонда используются на следующие цели¹⁶:

- покрытие убытков Предприятия;
- погашение облигаций Предприятия и выкуп акций Предприятия в случае отсутствия иных средств.

В бухгалтерском учете резервный капитал отражается по счету 82 «Резервный капитал». Использование средств резервного капитала на покрытие убытков Предприятия учитывается по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В последующие годы списанный резервный капитал должен быть восстановлен за счет соответствующих отчислений.

Добавочный капитал состоит из прироста стоимости имущества Предприятия от его переоценки и эмиссионного дохода от выпуска акций.

Расходование добавочного капитала, образованного от переоценки имущества и эмиссионного дохода, осуществляется отдельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются на уценку тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с бухгалтерского учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Предприятия.

¹⁶ Использование средств резервного фонда на другие цели не допускается.

Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров на увеличение уставного капитала, погашение убытков и выплату дивидендов.

В бухгалтерском учете формирование добавочного капитала отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал». Аналитический учет по счету организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств (на уровне субсчетов).

Счет 83 «Добавочный капитал» в части эмиссионного дохода ведется только на уровне головного подразделения Предприятия.

Чистая (нераспределенная) прибыль представляет собой положительный финансовый результат отчетного периода. Нераспределенная прибыль расходуется Предприятием на выплату дивидендов, уценку внеоборотных активов предприятия сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок), а также процентное отчисление в резервный фонд (5%).

В бухгалтерском учете нераспределенная прибыль учитывается с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Направление средств нераспределенной прибыли на формирование резервного капитала отражается по дебету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» кредиту 82 «Резервный капитал».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организован в бухгалтерском учете Предприятия таким образом, что на отдельных субсчетах отражается прибыль, подлежащая распределению, убыток, подлежащий покрытию, нераспределенная прибыль в обращении, нераспределенная прибыль использованная. Направления использования прибыли разделяются на уровне субконто.

Порядок создания и использования указанных фондов определяется на основании решения собрания акционеров.

На уровне филиалов бухгалтерские записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражаются только в части уценки внеоборотных активов сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок) и передачи этих сумм в головное подразделение. Остальные операции отражаются только в аппарате управления.

3.9. Порядок создания и использования резервов

Предприятие создает следующие виды **оценочных** резервов:

- резерв под обесценение вложений в ценные бумаги – раздел «Порядок учета финансовых вложений»;
- резервы по сомнительным долгам – раздел «Порядок формирования доходов»;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей – раздел «Порядок учета материально-производственных запасов».

Предприятие создает следующий вид **регулирующих** резервов (раздел «Порядок формирования расходов»):

- резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Порядок формирования резервов приведен в соответствующих разделах данного документа.

Предприятие создает также резерв по **условным обязательствам**. Резерв формируется в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Предприятия. Создание резерва производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности».

Под условным обязательством понимается последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Предприятия.

К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых предприятие выступает ответчиком;
- 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;
- выданные Предприятием гарантийные обязательства в отношении проданных им в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- прекращение какого-либо направления деятельности Предприятия, закрытие подразделений;
- обязательства, связанные с прекращением правоотношений (по выплатам пособий в связи с увольнением работников, а также неустоек (штрафов, пени) за нарушение условий договоров;
- другие аналогичные факты.

Учет резерва осуществляется на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Аналитический учет организован по каждому условному обязательству на уровне субконто.

Резерв по условным обязательствам признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Резерв по условным обязательствам формируют подразделения Предприятия, ведущие учет соответствующих обязательств. В системном бухгалтерском учете Предприятия суммы резерва не централизуются (не передаются через счета внутривозрастных расчетов).

Сумму резерва определяют, оформляют в виде расчета за подписью руководителя и сообщают в письменном виде в бухгалтерию специалисты юридического отдела аппарата управления.

3.10. Порядок учета кредитов и займов полученных

Бухгалтерский учет кредитов и займов на Предприятии ведется на основании ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Предприятие принимает к бухгалтерскому учету задолженность по основной сумме долга в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

На отдельных счетах бухгалтерского учета Предприятие разделяет задолженность по полученным займам и кредитам по срокам погашения на **краткосрочную и долгосрочную** (не превышает 12 месяцев и превышает 12 месяцев).

Предприятие осуществляет **перевод задолженности** по полученным кредитам и займам по срокам погашения в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной сумм долга остается 365 дней:

- при получении Предприятием долгосрочного займа по договору, условиями которого предусмотрено периодическое погашение суммы займа, по мере того, как до погашения очередной части займа остается 365 дней, она переводится в состав краткосрочной части долгосрочной задолженности: со счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на соответствующий субсчет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- в случае заключения соглашения о пролонгации договора краткосрочного займа или перенесении срока погашения краткосрочной части задолженности по долгосрочному займу таким образом, что срок погашения займа или его указанной части будет составлять более 365 дней, сумма задолженности по займу или его частичному погашению переводится из краткосрочной задолженности в состав долгосрочной задолженности: со счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» на соответствующий субсчет счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Перевод срочной задолженности в просроченную производится Предприятием в день, следующий за днем, когда по условиям договора кредита или займа оно должно осуществить возврат основной суммы долга или уплатить проценты.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам на Предприятии ведется следующим образом:

- по видам заемных обязательств, полученных в рублях – на уровне субсчетов;
- по видам заемных обязательств, полученных в иностранной валюте – на уровне субсчетов;
- в разрезе кредиторов (заимодавцев) и конкретных договоров – на уровне субконто;
- по степени своевременного погашения (срочная и просроченная) - на уровне субконто.

Оценка срочности вложений производится отделом бюджетирования и инвестиционной политики аппарата управления, фиксируется в соответствующей справке за подписью руководителя отдела и передается в бухгалтерию.

Проценты по полученным кредитам и займам начисляются и перечисляются в соответствии с условиями договора, но не реже одного раза в месяц и вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима перечисления процентов.

Аналитический учет процентов по полученным кредитам и займам Предприятие ведет на отдельных субсчетах счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Если в договоре не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов Предприятие производит по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

Начисленные проценты по полученным займам и кредитам Предприятие включает в состав текущих расходов в качестве операционных доходов или расходов, за исключением того случая, когда полученные заемные средства используются для финансирования «инвестиционных активов».

К **инвестиционным активам** Предприятие относит объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие значительного времени

и затрат на приобретение или строительство. Под значительным понимается отрезок времени более 6 месяцев.

Для включения затрат по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива учитывается следующее:

- затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, Предприятие не включает в стоимость вложений во внеоборотные активы, а отражает в составе операционных расходов;
- затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением или строительством инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива только до момента принятия соответствующего актива к бухгалтерскому учету. После оприходования активов на баланс Предприятия затраты по займам и кредитам учитываются в составе операционных расходов;
- затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому амортизация не начисляется, Предприятие относит на текущие операционные расходы.

Предприятие уменьшает затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, на величину **дохода от временного использования заемных средств** в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Уменьшение затрат по кредитам и займам на величину дохода подтверждается соответствующим расчетом фактического наличия указанного дохода. Расчет составляют в форме Справки за подписью руководителя и сообщают в письменном виде в бухгалтерию специалисты бухгалтерии.

В качестве **дополнительных затрат**, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, Предприятие признает следующие расходы:

- получение юридических и консультационных услуг;
- осуществление копировально-множительных работ;
- оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведение экспертиз;
- потребление услуг связи;
- другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат в состав операционных расходов Предприятие производит в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные затраты (кроме затрат, которые относятся на увеличение стоимости инвестиционного актива).

Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате **векселям и облигациям** на Предприятии принят следующий:

По выданным векселям Предприятие отражает всю сумму, указанную в векселе, как кредиторскую задолженность. В случае начисления процентов вексельная сумма отражается в бухгалтерском учете с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Задолженность по облигациям Предприятие отражается аналогичным образом – по номинальной стоимости и с учетом начисленного дохода на конец отчетного периода (в случае начисления процентов).

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта включается в состав операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления:

- сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав операционных расходов в момент передачи векселя ремитенту;
- сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Таким образом, выплаченные доходы по причитающимся к оплате векселям и облигациям на Предприятии отражаются без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

3.11. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Бухгалтерский учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется на основании ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Предприятия, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

При отражении на счетах бухгалтерского учета операций по реализации продукции (работ, услуг) в иностранной валюте принимается курс, установленный ЦБ РФ на дату предъявления счета и иных аналогичных документов покупателю (заказчику) при условии отгрузки продукции, товаров, фактического выполнения работ, оказания услуг с учетом перехода к покупателю права владения, пользования и риска случайной гибели.

Списание курсовых разниц производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия - счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве внереализационных доходов (расходов).

Расчеты с рядом соисполнителей выражаются в иностранной валюте. При этом возникают ситуации, при которых сумма перевыставляемых клиенту услуг меняется за счет изменения курса, установленного ЦБ РФ, между датами расчета с соисполнителем и клиентом. Возникающие в этом случае курсовые разницы не относятся на финансовый результат Предприятия, а компенсируются покупателем (заказчиком) на основании корректировочных счетов.

3.12. Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями

Для учета внутрихозяйственного оборота Предприятием применяется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». На этом счете, учитываются, в частности, расчеты:

- по передаче доходов и расходов Предприятия между головным подразделением и филиалами;
- по внутрихозяйственному перемещению имущества;
- по внутрихозяйственному перемещению налогов;
- по централизованно приобретаемым основным средствам, оборудованию, материалам и др.;
- по финансированию филиалов Предприятия;
- другие расчеты, осуществляемые в централизованном порядке.

Все внутрихозяйственные расчеты отражаются только с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Использование других счетов учета расчетов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») при расчетах между подразделениями Предприятия не допускается.

Организация и построение **аналитического учета** внутрихозяйственных расчетов обеспечивает получение информации в разрезе:

- передающего и получающего филиала;
- видов доходов и расходов;
- передаваемых активов и обязательств;
- контрагентов.

Все финансово-хозяйственные операции, осуществляемые между филиалами Предприятия, производятся на основании **извещений (авизо)** через вышестоящий уровень управления - головное подразделение. Порядок оформления и передачи авизо приведен в Приложении № 1 к настоящему документу. Форма документа приведена в Приложении № 2.

Передача доходов и расходов Предприятия осуществляется следующим образом:

По обычным видам деятельности.

- доходы учитываются по кредиту счета учета продаж (счет 90.01 «Продажи/Выручка») на уровне бухгалтерий филиалов Предприятия и аппарата управления. По окончании месяца суммы доходов, образованные в филиалах, бухгалтерскими записями по внутренним расчетам передаются в головное подразделение.
- расходы на выполнение работ (услуг) отражаются в бухгалтерском учете филиалов и центрального аппарата. Часть расходов, относящаяся к реализованным работам (услугам), ежемесячно списывается филиалами на счет учета продаж (счет 90.02 «Продажи/Себестоимость продаж») и передается в головное подразделение по внутренним расчетам. Затраты, относящиеся к незавершенному производству остаются в подразделениях по месту возникновения.

Прочие доходы и расходы учитываются на уровне бухгалтерий филиалов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и по окончании месяца передаются в вышестоящую бухгалтерию через счет внутрихозяйственных расчетов.

Доходы и расходы передаются в головное подразделение развернуто следующим образом:

- счет 91.01 «Прочие доходы» - по каждому виду доходов, без НДС (нетто);
- счет 91.02 «Прочие расходы» - по каждому виду расходов.

Чрезвычайные доходы и расходы, суммы начисленного ЕНВД, а также штрафы и пени учитываются на уровне бухгалтерий филиалов на счете 99 «Прибыли и убытки» и по окончании месяца передаются в вышестоящие бухгалтерии через счет внутрихозяйственных расчетов.

Доходы и расходы передаются в головное подразделение развернуто следующим образом:

- счет 99.01 «Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД» - передается начисленный ЕНВД;
- счет 99. __ «Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности» - по каждому виду дохода и расхода;
- счет 99. __ «Штрафы и пени по налогам и сборам» - по каждому виду санкций.

Передача расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость осуществляется следующим образом:

- налог на добавленную стоимость на сумму выполненных работ (услуг) отражается на уровне бухгалтерий филиалов Предприятия (местах возникновения) по дебету счета учета продаж (счет 90.03 «Продажи/ НДС»). По окончании месяца расходы по налогу на добавленную стоимость на сумму выполненных работ (услуг) бухгалтерскими записями по внутренним расчетам передаются в головное подразделение;
- налог на добавленную стоимость, подлежащий вычету, отражается на уровне бухгалтерий филиалов Предприятия (местах возникновения) по дебету счета учета расчетов по налогам и сборам (счет 68.02 «Расчеты по налогам и сборам / НДС»). По окончании месяца вычет по налогу на добавленную стоимость бухгалтерскими записями по внутренним расчетам передаются в головное подразделение.

Централизованное приобретение активов осуществляется следующим образом:

Операции по поступлению основных средств, приобретенных централизованно, отражаются в филиалах по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиком активов. Основные средства, предназначенные филиалам, не принимаются к учету головным подразделением. Товарно- транспортные накладные и счета фактуры предоставляются поставщиком напрямую филиалам.

На основании полученных счетов-фактур подразделение-получатель основного средства производит вычет НДС (при соблюдении других необходимых условий) и производит соответствующую запись в книге покупок (подразделе единой книги покупок Предприятия).

Образовавшуюся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредиторскую задолженность перед поставщиками основных средств филиалы-получатели передают в головное подразделение через счет внутрихозяйственных расчетов (счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»).

Головным подразделением осуществляется оплата счетов поставщика. В бухгалтерском учете аппарата управления операции по перечислению денежных средств отражаются по дебету счета расчетов с поставщиком активов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») в корреспонденции с кредитом счета учета денежных средств (51 «Расчетные счета»).

Операции по поступлению материалов, приобретенных централизованно, отражаются в головном подразделении по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиком активов. Через счет внутрихозяйственных расчетов материалы передаются в другие подразделения. Сумма НДС не передается. Головное подразделение производит вычет НДС (при соблюдении других необходимых условий) и производит соответствующую запись в книге покупок (подразделе единой книги покупок Предприятия) на основании полученного от филиала акцептованного извещения (авизо).

По **централизованным договорам**, заключенным аппаратом управления, оплата работ (услуг) и вычеты по НДС осуществляются головным подразделением, начисление расходов по договору отражается в бухгалтерском учете филиалов – потребителей работ (услуг). В таких случаях из аппарата управления оплаченная поставщикам задолженность передается через счет внутрихозяйственных расчетов филиалам-получателям (без НДС).

Договора с исполнителями работ (услуг) на сумму **свыше 500 тыс. руб.** заключаются филиалами только с разрешения генерального директора Предприятия. В аналогичном порядке оформляются акты выполненных работ (оказанных услуг). Затраты отражаются в бухгалтерском учете филиалов – по месту возникновения.

Счета фактуры предоставляются исполнителями в бухгалтерию филиалов. На основании полученных счетов-фактур подразделение-получатель работ (услуг) производит вычет НДС (при соблюдении других необходимых условий) и производит соответствующую запись в книге покупок (подразделе единой книги покупок Предприятия).

Головное подразделение осуществляет оплату счетов исполнителя и передает сумму оплаченной задолженности филиалам (включая НДС).

Суммы, начисленные на основании **данных ЦФТО в пользу ОАО «РЖД»**, первоначально отражаются в учете головного подразделения, осуществляющего расчеты, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Отдел финансовых расчетов анализирует полученную информацию. Кредиторская задолженность в части провозных платежей переносится на счет 76 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» и распределяется по филиалам через счет внутривозвратных расчетов.

Суммы, **начисленные в пользу соисполнителей** (например, Сахалинское морское пароходство), передаются через счет внутривозвратных расчетов из подразделения – получателя работ (услуг) в подразделение ОАО «ТрансКонтейнер», осуществляющее расчеты. Передача осуществляется через головное подразделение.

Операции по **передаче материальных ценностей между подразделениями** Предприятия осуществляются с использованием счета внутривозвратных расчетов через головное подразделение.

Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Предприятия производится только на основании распоряжения генерального директора. При этом передается стоимость объекта основных средств, сумма накопленной амортизации, уценки и добавочного капитала, образованных в результате переоценки.

Суммы рассчитанного в головном подразделении Предприятия **налога на прибыль** передаются в филиалы Предприятия (в части, подлежащей уплате в региональные бюджеты по месту нахождения этих подразделений). Эта операция отражается в головном подразделении записями по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 79 «Внутривозвратные расчеты» (принимающие налог подразделения делают обратную запись).

Выверка внутривозвратных расчетов на Предприятии производится ежемесячно путем сопоставления сумм, отраженных по каждому субсчету счета 79 «Внутривозвратные расчеты» в бухгалтерском учете филиалов и головного подразделения.

В конце отчетного года после передачи всех извещений по результатам работы в декабре месяце и выверки расчетов все расчеты по всем субсчетам счета 79 «Внутривозвратные расчеты» **закрываются внутренними записями** на субсчет «Закрытие субсчетов счета 79 в конце года».

3.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Предприятие производит расчет показателей, предусмотренных вышеуказанным положением с целью отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на

налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для отражения в бухгалтерском учете расчетов по налогу на прибыль используются следующие **счета Рабочего плана счетов Предприятия:**

- 09 «Отложенные налоговые активы» (балансовый счет);
- 77 «Отложенные налоговые обязательства» (балансовый счет);
- 99 «Прибыли и убытки» (балансовый счет).

Исчисление налога на прибыль осуществляет головное подразделение Предприятия.

Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащего начислению для уплаты в бюджет за отчетный период, в системе бухгалтерского учета определяются следующие суммы:

- налог на прибыль от показателя прибыли (убытка), исчисленного по результатам хозяйственной деятельности Предприятия, отраженного в бухгалтерском учете в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ;
- величины, на которые корректируется налог на прибыль, рассчитанный от бухгалтерской прибыли (убытка), и оказывающие влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, как в текущем отчетном, так и в последующих отчетных периодах.

С точки зрения характера влияния на величину налоговой базы по налогу на прибыль выделяется два вида корректировок: постоянные и временные различия.

Постоянные различия не влияют на расхождение сумм налога, исчисленного с бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли в последующих периодах. Постоянные различия исключаются (либо учитываются) при расчете налоговой базы по налогу на прибыль единовременно, приводя к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянные различия приводят к возникновению постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств.

Временные различия корректируют сумму налога на прибыль, исчисленную от бухгалтерской прибыли, как отчетного, так и последующих отчетных периодов. Временные различия возникают вследствие несовпадения момента признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Временные различия приводят к возникновению отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Информация о постоянных и временных различиях формируется филиалами и головным подразделением на основании первичных учетных документов в регистрах налогового учета.

Филиалы определяют величины, на которые корректируется налог на прибыль, рассчитанный от бухгалтерской прибыли (убытка). Для этого **филиалы** в течение отчетного периода на основании первичных учетных документов и данных бухгалтерского учета **формируют следующую информацию:**

- о постоянных и временных различиях, возникающих в отчетном периоде;
- о временных различиях, уменьшаемых (погашаемых) в текущем отчетном периоде;
- о суммах временных различий, по выбывшим в отчетном периоде объектам активов и обязательствам, существующих на момент выбытия.

Указанная информация отражается в «Ведомости учета постоянных и временных различий» филиалами Предприятия и включает в себя данные нижестоящих структурных подразделений.

Данные учета разниц в бухгалтерском и налоговом учете представляются филиалами в головное подразделение Предприятия в составе промежуточной и годовой отчетности.

Головное подразделение заполняет Ведомость на основании данных бухгалтерского учета собственных операций. Кроме того, в головном подразделении осуществляется проверка правильности заполнения Ведомостей, полученных от филиалов. При положительном результате такой проверки головное подразделение формирует Консолидированную ведомость. Консолидированная ведомость по Предприятию включает в себя данные Ведомости по головному подразделению и Ведомостей по филиалам.

Головное подразделение, имея общие суммы образованных в отчетном периоде постоянных и временных разниц, а также сумму уменьшенных временных разниц за отчетный период по Предприятию в целом, в бухгалтерском учете формирует бухгалтерские записи по отражению постоянных налоговых активов, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Проводки по формированию постоянных и отложенных активов и обязательств на уровне филиалов Предприятия не осуществляются.

Аналитический учет отложенных активов и обязательств организован по каждому виду отложенных налоговых активов и обязательств на соответствующих счетах на уровне субконто.

Учет расчетов по условному расходу по налогу на прибыль и условному доходу по налогу на прибыль, а также постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы отражается на соответствующих субсчетах к счету 99 «Прибыли и убытки»

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы отражаются в качестве внеоборотных активов, а отложенные налоговые обязательства – в качестве долгосрочных обязательств. Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

В Отчете о прибылях и убытках постоянные налоговые обязательства (активы) показываются справочно.



ул. Каланчевская, 6/2, Москва, 107174 тел. (495)262-85-06, факс (495)262-75-78 e-mail:trcont@trcont.ru,www.trcont.ru

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЦЕНТР ПО ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ В КОНТЕЙНЕРАХ
«ТРАНСКОНТЕЙНЕР»(ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»)

ПРИКАЗ

«29» декабря 2006

№ 104

Об Учетной политике открытого акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» на 2007 год

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным приказом Минфина России от 09.12.98 г. № 60н:

1. Утвердить прилагаемую Учетную политику открытого акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» на 2007 год (далее – Учетная политика).

2. Руководителям филиалов:

1) применять с 1 января 2007 года способы и методы ведения бухгалтерского учета, определенные Учетной политикой;

2) довести Учетную политику до сведения структурных подразделений филиалов.

3. Признать утратившим силу с 1 января 2007 года приказ ОАО «ТрансКонтейнер» от 02.06.2006 года № 5 «Об Учетной политике открытого акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ОАО «ТрансКонтейнер» Калмыкова К.С.

Генеральный директор

П.В.Баскаков

Бадулина М.В., ЦКПБНМ
262-21-18



ул. Каланчевская, 6/2, Москва, 107174 тел. (495)262-85-06, факс (495)262-75-78 e-mail: trcont@trcont.ru, www.trcont.ru

2007
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЦЕНТР ПО ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ В КОНТЕЙНЕРАХ
«ТРАНСКОНТЕЙНЕР»(ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»)

ПРИКАЗ

«29» декабря 2006 г.

№ 116

О внесении изменений в Учетную политику Открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина России от 09 декабря 1998 г. № 60н, приказываю:

1. Внести в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер», утвержденную приказом ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 104, следующие изменения:

По порядку учета основных средств

Исключить пункт:

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности на Предприятии регулярно производится переоценка всех групп основных средств, кроме подвижного состава, по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка подвижного состава проводится по отдельному распоряжению генерального директора.

Переоценка проводится ежегодно путем прямого пересчета по документально подтвержденным ценам.

Добавить:

Предприятие не производит переоценку.

2. Установить что изменения, внесенные в Учетную политику настоящим распоряжением распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 г.

Генеральный директор

И.В. Баскаев



ОАО «ТрансКонтейнер»
107174, Москва, ул. Каланчевская, 6/2
телефон: +7 (495) 262-85-06, факс: +7 (495) 262-75-78
e-mail: trcont@trcont.ru, www.trcont.ru

2008.

ПРИКАЗ

«29» декабря 2007г.

Москва

№ 281

О внесении изменений в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н, приказываю:

1. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2008 г. прилагаемые Изменения в Учетную политику ОАО «ТрансКонтейнер» на 2008 год, утвержденную приказом ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 104.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Калмыкова К.С.

Генеральный директор

П.В. Баскаков

Исп.: Бадулина Ленарида Васильевна, ЦКПБНм
тел.: 262-21-18

Утверждены приказом
ОАО «ТрансКонтейнер»
от «29»декабря 2007г № 281

**ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в Учетную политику открытого
акционерного общества «ТрансКонтейнер» на 2008 год,
утвержденную приказом ОАО «ТрансКонтейнер»
от 29 декабря 2006 г. № 104**

1. В разделе 2.3 По организационно-техническим аспектам бухгалтерского учета на Предприятии:

1.1 Абзац 4 изложить в следующей редакции:

«Состав бухгалтерии соответствует организационной структуре Предприятия».

2. В разделе 2.4 «Порядок организации документооборота и технология обработки учетной информации»

2.1 Абзац 3 изложить в следующей редакции:

«По месту нахождения секторов, агентств, терминалов, сервисных центров, которые принимают наличные денежные средства, открываются операционные кассы.

В операционных кассах используется составная нумерация приходных кассовых ордеров. Номер кассового ордера состоит из трех частей первая часть префикс филиала согласно устава Предприятия, вторая часть префикс агентства, третья часть порядковый номер кассового ордера в филиале».

3. В разделе 2.6 По порядку составления бухгалтерской отчетности Предприятия:

3.1 Исключить Абзац 20

4. В разделе 3.1 По порядку учету основных средств:

4.1 Абзац 3 изложить в следующей редакции:

f

«Активы (за исключением объектов недвижимости), в отношении которых выполняются предусмотренные выше условия, стоимостью не более **20 000 рублей за единицу**, а также **книги и брошюры** отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и, следовательно, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Предприятия осуществляется надлежащий контроль над их движением на забалансовом счете 014 (см. Приложение № 4 «Единый план счетов»).

Активы стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, стоимость которых до 01 января 2008 года отражена на счете учета капитальных вложений во внеоборотные активы и вводимые в эксплуатацию с 01 января 2008 года, подлежат отражению по дебету счета материалов в корреспонденции с кредитом счета вложений во внеоборотные активы.»

4.2 Абзац 15 изложить в следующей редакции:

«Инвентарный учет объектов основных средств ведется с использованием инвентарных карточек основных средств (форма ОС-6 «Инвентарная карточка объекта основных средств», утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7, приведена в Приложении №2). Для основных средств в запасе в акте приемки-передачи добавляется дополнительная графа «Фактическая дата начала использования объекта основных средств».

4.3 Абзац 15 добавить:

После строки другие основные средства
Строку земельные участки.

4.3 Абзац 18 изложить в следующей редакции:

«В составе внеоборотных активов Предприятие выделяет **универсальные контейнеры и грузовые вагоны**. Бухгалтерский учет указанного имущества, начисленной по нему амортизации осуществляется только в головном подразделении Предприятия (без распределения по филиалам). Расходы на плановый и внеплановый ремонт по контейнерам и вагонам отражаются в соответствии с заключенными договорами на уровне филиалов».

4.4 Исключить абзацы 22,39,40,41,42

4.5 Абзац 50 изложить в следующей редакции:

«При осуществлении реконструкции или модернизации активов, удовлетворяющих критериям основных средств, первоначальная стоимость которых не превышала 20 000 рублей, их стоимость не восстанавливается (в

2

том случае, если расходы на модернизацию не превышают 20 000 рублей). Затраты по модернизации учитываются в составе расходов Предприятия (тот же счет и субсчет, который был использован для учета модернизируемого объекта в момент его списания в производство). Одновременно стоимость работ по модернизации списывается на соответствующий забалансовый счет, несмотря на то, что в отдельных случаях суммарная стоимость объекта основных средств, учитываемая на забалансовом счете, будет превышать 20 000 рублей.»

4.6 Абзац 51 изложить в следующей редакции:

«Если стоимость реконструкции или модернизации указанных активов превышает 20 000 рублей, то в таком случае образуется новый объект внеоборотных активов, без учета сумм, ранее правомерно учтенных в составе расходов Предприятия.»

4.7 Абзац 52 изложить в следующей редакции:

«Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация основных средств учитываемых на счете 01.13 «основные средства в запасе» учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на затраты после ввода в эксплуатацию».

4.8 Исключить абзац 61

4.9 Абзац 77 изложить в следующей редакции:

«Выбытие объектов основных средств, остаточная стоимость которых более 20 000 рублей, недвижимого имущества, автотранспортных средств, грузовых вагонов и универсальных контейнеров осуществляется с письменного разрешения генерального директора Предприятия».

4.10 Абзац 80 изложить в следующей редакции:

«**Перемещение** объектов основных средств между филиалами внутри Предприятия производится только на основании распоряжения генерального директора с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается стоимость объекта основных средств, сумма накопленной амортизации».

4.11 Добавить абзац 81

З

«Объекты основных средств принятых на ответственное хранение учитываются на забалансовом счете учета товаро-материальных ценностей принятых на ответственное хранение, в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах».

5. В разделе 3.2 по порядку учета нематериальных активов

5.1 Абзац 9 изложить в следующей редакции:

«Нематериальные активы стоимостью свыше 20 000 руб. (включая НДС), приобретаются филиалами Предприятия на основании письменного разрешения генерального директора Предприятия».

5.2 Абзац 36 изложить в следующей редакции:

«Выбытие объектов нематериальных активов, остаточная стоимость которых более 20 000 рублей, осуществляется с письменного разрешения генерального директора».

6. В разделе 3.5 По порядку учета материально-производственных запасов

6.1 Абзац 4 изложить в следующей редакции:

«Активы, в отношении которых выполняются условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью не более **20 000 рублей за единицу**, а также **книги и брошюры** также отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов».

7. В разделе 3.6 По порядку отражения прочих доходов в бухгалтерском учете и сводной отчетности

7.1 Абзац 1 изложить в следующей редакции:

«Прочие доходы учитываются на уровне бухгалтерий филиалов и по окончании месяца передаются в вышестоящую бухгалтерию посредством внутрихозяйственных расчетов и включаются головным подразделением в сводную бухгалтерскую отчетность Предприятия».

8. В разделе 3.7 По порядку формирования расходов:

8.1 Абзац 8 изложить в следующей редакции:

«Расходы по **деповскому и оцепочному ремонту**, а также прочие расходы по обслуживанию и содержанию универсальных контейнеров и грузовых

49

вагонов отражаются согласно заключенных договоров на уровне филиалов Предприятия».

8.2 Абзац 24 изложить в следующей редакции:

«Расходы, собранные на счете 23 «Вспомогательные производства» на уровне филиалов по окончании месяца передаются посредством внутрихозяйственных расчетов в вышестоящую бухгалтерию Предприятия. Списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательные производства» осуществляется головным подразделением по фактической себестоимости видов работ следующим образом:

- по продукции (работам, услугам), отпущенным основным производствам Предприятия, на счет 20 «Основное производство». Затраты вспомогательного производства по ремонту вагонов, контейнеров и других основных средств, принадлежащих Предприятию, относятся в полном размере на транспортно-экспедиционные услуги. Затраты вспомогательного производства по транспортному обслуживанию нужд Предприятия распределяются по видам деятельности пропорционально фонду оплаты труда основных производственных работников.
- по продукции (работам, услугам), отпущенным обслуживающим производствам или хозяйствам, на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

8.3 Абзац 35 изложить в следующей редакции:

«Накопленные в головном подразделении на счете 26 «Общехозяйственные расходы» затраты ежемесячно списываются в конце отчетного периода на счет 20 «Основное производство» на транспортно-экспедиционные услуги по головному предприятию».

8.4. В разделе 3.7 По порядку отражения прочих расходов в бухгалтерском учете и сводной отчетности:

Абзац 1 изложить в следующей редакции:

«Прочие расходы учитываются на уровне бухгалтерий филиалов и по окончании месяца передаются в вышестоящую бухгалтерию посредством внутрихозяйственных расчетов. Данные этих отчетов объединяются и включаются головным подразделением в сводную бухгалтерскую отчетность Предприятия».

8.5 Добавить абзац 3

5

«НДС с прочих доходов, а также НДС, уплаченный за счет собственных средств Предприятия учитывается на отдельном субсчете к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 03 «НДС по прочим доходам»)».

9.В разделе 3.12 По порядку организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями.

9.1 Абзац 8 изложить в следующей редакции:

«Записи по субсчетам на 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы» и 91.03 «Налог на добавленную стоимость» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 91.02 «Прочие расходы» и 91.03 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 91.01 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. По окончании месяца сальдо передается в вышестоящую бухгалтерию через счет внутрихозяйственных расчетов развернуто».

9.2 Исключить абзац 13.

9.3 Абзац 14 изложить в следующей редакции:

«Головным подразделением осуществляется оплата счетов поставщика. В бухгалтерском учете аппарата управления операции по перечислению денежных средств отражаются по дебету счета расчетов с поставщиком активов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») в корреспонденции с кредитом счета учета денежных средств (51 «Расчетные счета») с последующей передачей через счет внутрихозяйственных расчетов (счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты») в филиалы Предприятия».

9.4 Абзац 15 изложить в следующей редакции:

«Операции по поступлению материалов, приобретенных централизованно, отражаются в головном подразделении по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиком активов. Через счет внутрихозяйственных расчетов материалы передаются в другие подразделения, с учетом сумм НДС».

9.5 Абзац 16 изложить в следующей редакции:

« По **централизованным договорам**, заключенным аппаратом управления, оплата работ (услуг) осуществляются головным подразделением, начисление расходов по договору и вычеты по НДС отражаются в бухгалтерском учете филиалов – потребителей работ (услуг). В таких случаях из аппарата

6

случаях из аппарата управления оплаченная поставщикам задолженность передается через счет внутрихозяйственных расчетов филиалам-получателям с учетом НДС».

10.6. Абзац 17 изложить в следующей редакции:

«По договорам с исполнителями работ (услуг) заключенными для осуществления хозяйственной деятельности филиалов с разрешения генерального директора и на основании выданной доверенности затраты отражаются в бухгалтерском учете филиалов – по месту возникновения».

4



ОАО «ТрансКонтейнер»
107174, Москва, ул. Каланчевская, 6/2
телефон: +7 (495) 262-85-06, факс: +7 (495) 262-75-78
e-mail: trcont@trcont.ru, www.trcont.ru

ПРИКАЗ

«30» декабря 2008г.

Москва

№ 118

О внесении изменений в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 9 декабря 1998г. № 60н, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер» на 2009 год, утвержденную приказом ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 104 (далее – Учетная политика).

2. Установить, что внесенные в Учетную политику изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 г.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Калмыкова К.С.

Генеральный директор

Д.В.Баскаков

Утверждены приказом
ОАО «ТрансКонтейнер»
№ 118 от «31 » декабря 2008г

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в Учетную политику открытого
акционерного общества «ТрансКонтейнер» на 2009 год,
утвержденную приказом ОАО «ТрансКонтейнер»
от 29 декабря 2006 г. № 104

1. В разделе 1 «Общие положения»

1.1 Пункт 9 абзац 2 изложить в следующей редакции:

– «руководители всех структурных подразделений, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях»;

1.2 Пункт 9 абзац 3 изложить в следующей редакции:

«работники служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей».

2. В разделе 2.1 «Организационная структура Предприятия»

2.1 Пункт 9 изложить в следующей редакции:

«В настоящем документе структурные подразделения условно **группируются** следующим образом:

- Подразделения, оказывающие **транспортно-экспедиционные** услуги, относящиеся к основным видам деятельности
- Подразделения, оказывающие услуги по **ремонту и производству контейнеров и вагонов**, относящиеся к основным видам деятельности.
- Подразделения **обслуживающего производства**, относящиеся к прочим видам деятельности.
- Подразделения **розничной торговли**, относящиеся к прочим видам деятельности.

К данным подразделениям относятся магазины и павильоны. Входят в состав филиала Грязинский контейнерный завод.

- Подразделения, оказывающие услуги по **ремонту и производству контейнеров и вагонов сторонним организациям**, относящиеся к основным видам деятельности».

«Активы (за исключением объектов недвижимости), в отношении которых выполняются предусмотренные выше условия, стоимостью не более **20 000 рублей за единицу**, а также **книги и брошюры** отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и, следовательно, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Предприятия осуществляется надлежащий контроль над их движением на забалансовом счете 014 (см. Приложение № 4 «Единый план счетов»).

Активы стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, стоимость которых до 01 января 2008 года отражена на счете учета капитальных вложений во внеоборотные активы и вводимые в эксплуатацию с 01 января 2008 года, подлежат отражению по дебету счета материалов в корреспонденции с кредитом счета вложений во внеоборотные активы.»

4.2 Абзац 15 изложить в следующей редакции:

«Инвентарный учет объектов основных средств ведется с использованием инвентарных карточек основных средств (форма ОС-6 «Инвентарная карточка объекта основных средств», утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7, приведена в Приложении №2). Для основных средств в запасе в акте приемки-передачи добавляется дополнительная графа «Фактическая дата начала использования объекта основных средств».

4.3 Абзац 15 добавить:

После строки другие основные средства
Строку земельные участки.

4.3 Абзац 18 изложить в следующей редакции:

«В составе внеоборотных активов Предприятие выделяет **универсальные контейнеры и грузовые вагоны**. Бухгалтерский учет указанного имущества, начисленной по нему амортизации осуществляется только в головном подразделении Предприятия (без распределения по филиалам). Расходы на плановый и внеплановый ремонт по контейнерам и вагонам отражаются в соответствии с заключенными договорами на уровне филиалов».

4.4 Исключить абзацы 22,39,40,41,42

4.5 Абзац 50 изложить в следующей редакции:

«При осуществлении реконструкции или модернизации активов, удовлетворяющих критериям основных средств, первоначальная стоимость которых не превышала 20 000 рублей, их стоимость не восстанавливается (в

2

том случае, если расходы на модернизацию не превышают 20 000 рублей). Затраты по модернизации учитываются в составе расходов Предприятия (тот же счет и субсчет, который был использован для учета модернизируемого объекта в момент его списания в производство). Одновременно стоимость работ по модернизации списывается на соответствующий забалансовый счет, несмотря на то, что в отдельных случаях суммарная стоимость объекта основных средств, учитываемая на забалансовом счете, будет превышать 20 000 рублей.»

4.6 Абзац 51 изложить в следующей редакции:

«Если стоимость реконструкции или модернизации указанных активов превышает 20 000 рублей, то в таком случае образуется новый объект внеоборотных активов, без учета сумм, ранее правомерно учтенных в составе расходов Предприятия.»

4.7 Абзац 52 изложить в следующей редакции:

«Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация основных средств учитываемых на счете 01.13 «основные средства в запасе» учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на затраты после ввода в эксплуатацию».

4.8 Исключить абзац 61

4.9 Абзац 77 изложить в следующей редакции:

«Выбытие объектов основных средств, остаточная стоимость которых более 20 000 рублей, недвижимого имущества, автотранспортных средств, грузовых вагонов и универсальных контейнеров осуществляется с письменного разрешения генерального директора Предприятия.»

4.10 Абзац 80 изложить в следующей редакции:

«**Перемещение** объектов основных средств между филиалами внутри Предприятия производится только на основании распоряжения генерального директора с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается стоимость объекта основных средств, сумма накопленной амортизации».

4.11 Добавить абзац 81

3

«Объекты основных средств принятых на ответственное хранение учитываются на забалансовом счете учета товаро-материальных ценностей принятых на ответственное хранение, в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах».

5. В разделе 3.2 по порядку учета нематериальных активов

5.1 Абзац 9 изложить в следующей редакции:

«Нематериальные активы стоимостью свыше 20 000 руб. (включая НДС), приобретаются филиалами Предприятия на основании письменного разрешения генерального директора Предприятия».

5.2 Абзац 36 изложить в следующей редакции:

«Выбытие объектов нематериальных активов, остаточная стоимость которых более 20 000 рублей, осуществляется с письменного разрешения генерального директора».

6. В разделе 3.5 По порядку учета материально-производственных запасов

6.1 Абзац 4 изложить в следующей редакции:

«Активы, в отношении которых выполняются условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью не более **20 000 рублей за единицу**, а также **книги и брошюры** также отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов».

7. В разделе 3.6 По порядку отражения прочих доходов в бухгалтерском учете и сводной отчетности

7.1 Абзац 1 изложить в следующей редакции:

«Прочие доходы учитываются на уровне бухгалтерий филиалов и по окончании месяца передаются в вышестоящую бухгалтерию посредством внутрихозяйственных расчетов и включаются головным подразделением в сводную бухгалтерскую отчетность Предприятия».

8. В разделе 3.7 По порядку формирования расходов:

8.1 Абзац 8 изложить в следующей редакции:

«Расходы по **деповскому и оцепочному ремонту**, а также прочие расходы по обслуживанию и содержанию универсальных контейнеров и грузовых

49

вагонов отражаются согласно заключенных договоров на уровне филиалов Предприятия».

8.2 Абзац 24 изложить в следующей редакции:

«Расходы, собранные на счете 23 «Вспомогательные производства» на уровне филиалов по окончании месяца передаются посредством внутрихозяйственных расчетов в вышестоящую бухгалтерию Предприятия. Списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательные производства» осуществляется головным подразделением по фактической себестоимости видов работ следующим образом:

- по продукции (работам, услугам), отпущенным основным производствам Предприятия, на счет 20 «Основное производство». Затраты вспомогательного производства по ремонту вагонов, контейнеров и других основных средств, принадлежащих Предприятию, относятся в полном размере на транспортно-экспедиционные услуги. Затраты вспомогательного производства по транспортному обслуживанию нужд Предприятия распределяются по видам деятельности пропорционально фонду оплаты труда основных производственных работников.
- по продукции (работам, услугам), отпущенным обслуживающим производствам или хозяйствам, на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

8.3 Абзац 35 изложить в следующей редакции:

«Накопленные в головном подразделении на счете 26 «Общехозяйственные расходы» затраты ежемесячно списываются в конце отчетного периода на счет 20 «Основное производство» на транспортно-экспедиционные услуги по головному предприятию».

8.4. В разделе 3.7 По порядку отражения прочих расходов в бухгалтерском учете и сводной отчетности:

Абзац 1 изложить в следующей редакции:

«Прочие расходы учитываются на уровне бухгалтерий филиалов и по окончании месяца передаются в вышестоящую бухгалтерию посредством внутрихозяйственных расчетов. Данные этих отчетов объединяются и включаются головным подразделением в сводную бухгалтерскую отчетность Предприятия».

8.5 Добавить абзац 3

5

«НДС с прочих доходов, а также НДС, уплаченный за счет собственных средств Предприятия учитывается на отдельном субсчете к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 03 «НДС по прочим доходам»).

9.В разделе 3.12 По порядку организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями.

9.1 Абзац 8 изложить в следующей редакции:

«Записи по субсчетам на 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы» и 91.03 «Налог на добавленную стоимость» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 91.02 «Прочие расходы» и 91.03 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 91.01 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. По окончании месяца сальдо передается в вышестоящую бухгалтерию через счет внутрихозяйственных расчетов развернуто».

9.2 Исключить абзац 13.

9.3 Абзац 14 изложить в следующей редакции:

«Головным подразделением осуществляется оплата счетов поставщика. В бухгалтерском учете аппарата управления операции по перечислению денежных средств отражаются по дебету счета расчетов с поставщиком активов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») в корреспонденции с кредитом счета учета денежных средств (51 «Расчетные счета») с последующей передачей через счет внутрихозяйственных расчетов (счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты») в филиалы Предприятия».

9.4 Абзац 15 изложить в следующей редакции:

«Операции по поступлению материалов, приобретенных централизованно, отражаются в головном подразделении по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиком активов. Через счет внутрихозяйственных расчетов материалы передаются в другие подразделения, с учетом сумм НДС».

9.5 Абзац 16 изложить в следующей редакции:

« По **централизованным договорам**, заключенным аппаратом управления, оплата работ (услуг) осуществляются головным подразделением, начисление расходов по договору и вычеты по НДС отражаются в бухгалтерском учете филиалов – потребителей работ (услуг). В таких случаях из аппарата

случаях из аппарата управления оплаченная поставщикам задолженность передается через счет внутрихозяйственных расчетов филиалам-получателям с учетом НДС».

10.6. Абзац 17 изложить в следующей редакции:

«По договорам с исполнителями работ (услуг) заключенными для осуществления хозяйственной деятельности филиалов с разрешения генерального директора и на основании выданной доверенности затраты отражаются в бухгалтерском учете филиалов – по месту возникновения».

4



ОАО «ТрансКонтейнер»
107174, Москва, ул. Каланчевская, 6/2
телефон: +7 (499) 262-85-06, факс: +7 (499) 262-75-78
e-mail: trcont@trcont.ru, www.trcont.ru

ПРИКАЗ

«10» декабря 2010 г.

№ 164

О внесении изменений в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в раздел 3.6.4 «Порядок формирования резерва по сомнительным долгам» Учетной политики открытого акционерного общества ОАО «ТрансКонтейнер», утвержденной приказом ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. следующие изменения.

1.1. Абзац 3 изложить в следующей редакции:

«Резерв создается Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря перед составлением бухгалтерской отчетности на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.»

1.2. Абзац 4 изложить в следующей редакции:

«Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной необеспеченной гарантиями, не подлежащей реструктуризации дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации) со сроком возникновения свыше 1(одного) календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.»

2. Установить, что изменения, внесенные настоящим приказом в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер», распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2010 г.

Исполняющий обязанности
генерального директора

В.Н.Драчев



ОАО «ТрансКонтейнер»
107174, Москва, ул. Каланчевская, 6/2
телефон: +7 (495) 262-85-06, факс: +7 (495) 262-75-78
e-mail: trcont@trcont.ru, www.trcont.ru

ПРИКАЗ

« 30 » декабря 2009г.

№ 247

О внесении изменений в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008г. №106н, п р и к а з ы в а ю:

1. Внести следующие изменения в приказ ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 104:

1.1. Изложить наименование приказа от 29 декабря 2006 г. № 104 в следующей редакции:

«Об Учетной политике открытого акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер».

1.2. Изложить пункт 1 приказа от 29 декабря 2006 г. № 104 в следующей редакции:

«Утвердить прилагаемую Учетную политику открытого акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» (далее – Учетная политика).

2. Внести в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер», утвержденную приказом ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 104, изменения согласно приложению к настоящему приказу.

3. Установить, что внесенные в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер» изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2010 г.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Калмыкова К.С.

Генеральный директор



П.В. Баскаков

**ИЗМЕНЕНИЯ,
вносимые в Учетную политику открытого
акционерного общества «ТрансКонтейнер» на 2010 год,
утвержденную приказом ОАО «ТрансКонтейнер»
от 29 декабря 2006 г. № 104**

1. В разделе 1.2 Перечень основополагающих документов

Изменить:

- «Приказ Минфина РФ от 02.08.2004 №60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию”» на «Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам"»;

2. В разделе 2.1. Организационная структура предприятия

Из пункта 4 исключить:

16) Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Сахалинской железной дороге;
изменить последующую нумерацию 17) на 16); 18) на 17); 19) на 18); 20) на 19).

3. В разделе 2.3. Организационно-технические аспекты бухгалтерского учета на Предприятии

В пункте 21 после слова «Руководители» исключить «подразделений Предприятия», добавить «филиалов и их структурных подразделений».

4. В разделе 2.5. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. В пункте 1 после слова «все» добавить «виды активов и обязательств» исключить «имущество Предприятия»; добавить «включая активы и обязательства отраженные на забалансовых счетах», исключить «числящиеся на балансе, а также на забалансовых счетах независимо от места нахождения, и все виды обязательств».

4.2. Добавить пункт 12 в следующей редакции:

«Рассмотрение материалов инвентаризаций проведенных в филиалах и их структурных подразделениях, производится на заседаниях, сформированных в этих подразделениях рабочих инвентаризационных комиссий. Проекты решений принятых на этих заседаниях подлежат утверждению Генеральным директором по представлению постоянно действующей инвентаризационной комиссии Предприятия».

5. В разделе 2.6 Порядок составления бухгалтерской отчетности Предприятия

Добавить пункт 23 в следующей редакции:

«Для целей формирования сводной отчетности учредителя Предприятие представляет в ОАО РЖД:

-бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках);
-информационные формы, разработанные ОАО «РЖД» и характеризующие хозяйственные операции, совершенные между ОАО «РЖД» и Предприятием и иными дочерними обществами ОАО «РЖД».

6. В разделе 2.7. Рабочий план счетов Предприятия

В пункте 5 после слова «бухгалтера» исключить «уполномоченным на это генеральным директором Предприятия» добавить «или его заместителем курирующем вопросы методологии бухгалтерского учета».

7. В разделе 3.1 Порядок учета основных средств

7.1. Пункт 8 после слова «объект» добавить:

«Порядок организации работы по консервации объектов незавершенного строительства установлен Инструкцией о консервации и ликвидации объектов незавершенного строительства ОАО «РЖД», утвержденной приказом ОАО «РЖД» от 24 июня 2008года №78. Порядок консервации и расконсервации объектов основных средств установлен Порядком перевода на консервацию объектов основных средств открытого акционерного общества «Российские железные дороги» утвержденным распоряжением Общества от 05 июня 2006г № 1128р».

7.2. Пункт 10 после слова «ведется» добавить: «в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными приказом Минфина России от 17 февраля 1997 года № 15 (в редакции приказа Минфина России от 23 января 2001года №7н)», исключить «следующим образом».

7.3. В пункте 13 после слова «объект» добавить «с присвоением соответствующих кодов ОКОФ».

7.4. В пункте 31 после слов «займам и кредитам» добавить «привлеченные для приобретения объектов основных средств, которые не могут быть признаны инвестиционными активами в общем порядке, отражаются в составе прочих расходов Предприятия»; исключить «включаются в стоимость основных средств в тех случаях, когда подготовка объектов к использованию требует значительного времени. Указанные затраты включаются в первоначальную стоимость объекта при соблюдении определенных условий».

7.5. В пункте 62 после «№1» добавить «(в редакции от 12.09.2008г)», после слова «группы» добавить «распоряжения ОАО «РЖД от 30 октября 2003года № 43р «О порядке определения сроков полезного использования основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету в ОАО «РЖД» и указателем инвентарных объектов основных средств открытого акционерного общества «Российские железные дороги» утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» 13 марта 2007года № 395р (в редакции распоряжения от 16 апреля 2009г 798р)».

7.6. В пункте 77 после слов «основных средств» исключить «остаточная стоимость которых, более 20 тысяч рублей».

7.7. В пункте 78 по окончании абзаца добавить «Сумма дооценки по выбывшим объектам основных средств, учтенная на счете добавочного капитала передается по внутривозвратным расчетам в бухгалтерию центрального аппарата для последующего отнесения в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)».

7.8. В пункте 80 после слова «сумма» добавить «накопленных амортизационных отчислений, сумма дооценки».

7.9. Добавить пункт 82 в следующей редакции: «Переоценка основных средств осуществляется регулярно 1(один) раз в 3 (три) года с учетом того, чтобы стоимость основных

средств, по которым они отражаются в отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих регулярной переоценке, определяется распоряжением генерального директора Предприятия или уполномоченного им лица».

7.10. Добавить пункт 83 в следующей редакции: «Переоценка производится путем пересчета первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств и сумм амортизационных отчислений, начисленных за все время использования соответствующих объектов основных средств».

7.11. Добавить пункт 84 в следующей редакции: «Порядок отражения результатов переоценки объектов основных средств в бухгалтерском учете устанавливается бухгалтерией Центрального аппарата».

7.12. Добавить Пункт 85 в следующей редакции: «Затраты на составление бизнес планов по строительству, модернизации и реконструкции объектов, на проведение предпроектных работ, разработку технико-экономических обоснований по инвестиционным проектам, решение о которых принято Предприятием с включением в инвестиционную программу Предприятия учитывается на счете учета вложений во внеоборотные активы с последующим формированием стоимости новых объектов основных средств, либо увеличением стоимости числящихся в учете основных средств».

7.13. Добавить пункт 86 в следующей редакции: «Затраты, связанные с принятием решения о реализации инвестиционных проектов (затраты на осуществление предпроектных работ, затраты на проведение обоснований в форме разработки бизнес планов, затраты на оплату консультационных услуг, иные аналогичные затраты) учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией».

8. В разделе 3.2 Порядок учета нематериальных активов

8.1. В пункте 19 в начале абзаца исключить слово «Затраты», добавить слово «расходы»; после слова «когда» добавить «актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционному; исключить «подготовка объектов к использованию требует значительного времени. Под значительным понимается отрезок времени более 6 месяцев».

8.2. В пункте 31 после слова «использования» добавить: «По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется».

8.3. Добавить пункт 41 следующего содержания: «Предприятие не производит переоценку нематериальных активов».

9. В разделе 3.3 Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

9.1. В пункте 8 исключить: «В остальных случаях расходы предприятия, связанные с выполнением НИОКР, считаются прочими расходами отчетного периода. То же самое относится к расходам по работам, которые не дали положительного результата»; добавить: «Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам не соответствующие условиям пункта 7 ПБУ/17/02, или по которым не получены положительные результаты, списываются со счета учета вложений во внеоборотные активы на счет учета прочих доходов и расходов».

9.2. В пункте 12 исключить слово «затраты», добавить слово «расходы». После слова «когда» добавить: «актив относится к инвестиционному»; исключить «подготовка объектов к использованию требует значительного времени. Под значительным понимается отрезок времени более 6 месяцев».

9.3. В пункте 15 слово «двух» исключить, добавить «одного года». По окончании абзаца добавить: «В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы приходящейся на отчетный период».

10. В разделе 3.4 Порядок учета финансовых вложений

10.1. Пункт 24 исключить.

10.2. В пункте 27 исключить слово «предыдушей», после слова «оценкой» добавить: «в текущей рыночной стоимости на предыдущую отчетную дату».

11. В разделе 3.5 Порядок учета материально-производственных запасов.

11.1. В пункте 11 по окончании абзаца добавить:
«Материально-производственные запасы, принадлежащие Предприятию, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценки, предусмотренной договором, с последующим уточнением фактической себестоимости».

11.2. В пункте 12 после слова «расходов» добавить: «в том отчетном периоде, когда они были начислены согласно условиям договоров».

11.3. В пункте 24 после слова «безвозмездно» добавить: «Предприятие принимает текущую», после слова источников добавить «цены объявляемые филиалом ОАО «РЖД» «Росжелдорснаб», при отсутствии цен «Росжелдорснаб» принимается информация текущих рыночных цен по аналогичному имуществу», после слова «обеспечения» добавить «производственно-технического отдела».

11.4. В пункте 30 после слова «Предприятию» добавить «переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п. учитываются на забалансовых счетах», исключить «принимаются к учету». После слова «предусмотренной» исключить «в соответствующим», добавить «соответствующих», после слова «договор» добавить «и прямо-сдаточных актах (актах, накладных и т.д.)».

11.5. В пункте 37 по окончании абзаца добавить: «Если готовая продукция направляется для использования в Предприятии, то она не отражается на счете учета готовой продукции, а отражается на счете учета материалов».

11.6. В пункте 38 после слов «принимаются к» добавить «бухгалтерскому»; после слова «учету» исключить «по рыночной стоимости», добавить «в следующей оценке:

-по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего имущества) в случае дальнейшего использования данного имущества для осуществления деятельности, но с повышенными расходами;

-по текущей рыночной цене, если данное имущество реализуется на сторону. В учете Предприятия в составе материалов повторного использования отдельно выделяются запасные части подлежащие ремонту и неподлежащие ремонту (металлолом). Неподлежащие ремонту запасные части, отражаемые в бухгалтерском учете Предприятия в качестве металлолома, учитываются в соответствии с Положением о сборе, учете и реализации лома черных и цветных металлов, образовавшегося в процессе хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Российские железные дороги» утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 16 марта 2009 года № 518р, регламентирующим учет всех видов используемых и не используемых вторичных ресурсов, образовавшихся в процессе собственного производства, потребления и от списания объектов основных средств. Таким образом, металлолом, оприходованный при выбытии или восстановлении объектов основных средств, образовавшийся в процессе производства и не используемый по прямому назначению, учитывается в бухгалтерском учете по массе нетто,

определяемый как разность между массой брутто и массой транспортного средства, тары и засоренности в соответствии с письмом Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» от 29 мая 2008 года № 5277/ЦБС, Правил обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения, утвержденных Постановлением правительства Российской Федерации от 11 мая 2001 года 369».

11.7. В пункт 39 в начало абзац добавить: «Основанием для определения цены возможного использования или текущей рыночной цены материалов повторного использования Предприятия служит заключение технических служб о физическом состоянии данного имущества и цены, публикуемой филиалом Общества ОАО «РЖД» «Росжелдроснаб» по аналогичному имуществу, или текущие рыночные цены соответствующего имущества по данным организаций производителей (изготовителей) организаций торгующих аналогичным имуществом, торговых палат, бирж.». Исключить: «В качестве текущей рыночной стоимости принимается сумма денежных средств, которая должна быть затрачена на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичным принимаемым к учету, с учетом износа. При определении рыночной стоимости используются данные, полученные от одного из источников: организаций изготовителей, сведения и экспертные заключения оценщиков». После слова «обеспечения» добавить «или производственно-технического отдела».

11.8. В пункте 56 после слов «на забалансовом счете» исключить ««Автомобильные шины в эксплуатации»».

12. В разделе 3.6.2 Доходы от обычных видов деятельности:

В пункте 5 после слов «в головное подразделение» исключить «с учетом аналитики по видам доходов».

13. В разделе Порядок и условия признания выручки

Добавить пункт 22 в следующей редакции: «При оказании услуг по решению Комиссии по рассмотрению обращений общественных, религиозных, и иных организаций, а также по рассмотрению заявлений граждан об оказании материальной помощи сумма доходов определяется по действующим тарифам исходя из полной стоимости услуги. Образовавшаяся дебиторская задолженность относится в полном размере на прочие расходы Предприятия».

14. В разделе 3.6.3 Прочие поступления

14.1. В пункте 1 по окончании абзаца, после слов «расходов Предприятия» добавить: «утвержденной приказом ОАО «ТрансКонтейнер» № 166 от 06.07.2007г».

14.2. В пункте 4 после слов «проценты начисляются» исключить: «за каждый истекший отчетный период»; после слов «условиями договоров» добавить: «на конец отчетного периода или на дату прекращения обязательств».

15. В разделе 3.6.4 Порядок формирования резерва по сомнительным долгам

15.1. В пункте 7 по окончании абзаца добавить: «При этом сомнительная дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам одновременно учитывается в рублях и иностранной валюте».

15.2. В пункте 13 после слов «задолженности филиалами» добавить: «Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулирование задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника».

16. В разделе 3.7.1 Общие подходы к учету расходов

Добавить пункт 17 в следующей редакции: «Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду включая амортизационные отчисления, затраты по капитальному ремонту, и другие расходы связанные со сдачей имущества в аренду в соответствии с договором аренды относятся к расходам от прочих видов деятельности».

17. В разделе 3.7.2 Расходы по обычным видам деятельности

В пункте 41 после слов «для учета» добавить: «следующих расходов»; после слов «для перепродажи» добавить: «учета расходов по продвижению товаров, работ, услуг на рынке, расходов на рекламу».

18. В разделе 3.8 Порядок создания и использования капитала и фондов специального назначения

18.1. В пункте 7 после слов «и выкупа» добавить: «своих»; после слова «акций» исключить: «Предприятия», добавить: «у акционеров».

18.2. В пункте 13 после слов «объекту дооценок» добавить: «на цели, определенные Общим собранием акционеров, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества».

19. В разделе 3.10 Порядок учета кредитов и займов полученных

В пункте 1 после слов «на основании» заменить «ПБУ15/01» на «ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

20. В разделе 3.11 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Исключить пункт 5.

21. В разделе 3.12 Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями

21.1. В пункте 2 после слов «не допускается» добавить: «Основным принципом организации внутрихозяйственных расчетов между филиалами Предприятия является непрерывный контроль над тем, чтобы обороты по дебету и кредиту счета учета внутрихозяйственных расчетов были равны между собой и как следствие итоговое сальдо по счету учета внутрихозяйственных расчетов всегда оставалось нулевым в целом по Предприятию».

21.2. В пункт 4 после слов «к настоящему документу» добавить: «К извещению прилагаются копии первичных документов: актов, накладных, счетов – фактур и пр., которые послужили основанием для отражения хозяйственной операции».



ОАО «ТрансКонтейнер»
125047, Москва, Сружейный пер., 19
телефон: +7 (499) 262-85-06, факс: +7 (499) 262-75-78
e-mail: trcont@trcont.ru, www.trcont.ru

ПРИКАЗ

«30» *декабрь* 2010 г.

№ *182*

О внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, п р и к а з ы в а ю:

1. Внести изменения в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер», утвержденное приказом ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 104 (далее – Изменения учетной политики), согласно приложению к настоящему приказу.
2. Ввести в действие Изменения учетной политики 1 января 2011 г.
3. Директорам филиалов ознакомить причастных работников с Изменениями учетной политики и обеспечить их применение в установленном порядке.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Калмыкова К.С.

Генеральный директор

П.В.Баскаков

Приложение к приказу
ОАО «ТрансКонтейнер»
от «30» декабря 2010 г. № 182

ИЗМЕНЕНИЯ

в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер», утвержденное приказом ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 104

1. Подраздел 1.3. «Определения и принятые сокращения» дополнить пунктами следующего содержания:

«19. Возвратные отходы – остатки сырья и материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, частично утративших потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению. Стоимость возвратных отходов уменьшает сумму материальных затрат.

20. Восстановление основных средств – работы, направленные на поддержание основных средств в рабочем состоянии (ремонт) либо изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования основных средств (модернизация, реконструкция).

21. Группа однородных основных средств – основные средства, имеющие сходные характеристики, что позволяет данным основным средствам выполнять аналогичные функции.

22. Материалы повторного использования – материальные ценности, образующиеся в результате восстановления основных средств, а также демонтажа и разборки основных средств, выводимых из эксплуатации.

23. Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции – расчетная себестоимость единицы продукции (сумма всех ожидаемых затрат, связанных с изготовлением продукции и доставкой ее на склад готовых изделий).».

2. В подразделе 2.4. «Порядок организации документооборота и технология обработки учетной информации»:

а) пункт 6 изложить в следующей редакции:

«6. В Обществе применяются первичные учетные документы, составленные по формам, содержащимся в альбоме форм первичной учетной документации.

Кроме того, Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков,

прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.»;

а) пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. Первичные учетные документы, полученные с применением средств вычислительной техники, оформляются на бумажном носителе и содержат обязательные для них реквизиты.

Бухгалтерия осуществляет обязательную проверку по форме и содержанию первичных учетных документов, принимаемых к бухгалтерскому учету.».

3. В подразделе 2.5. «Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств»:

в пункте 3 подпункты 11 и 12 изложить в следующей редакции:

« - расчетов с дебиторами и резерва по сомнительным долгам – два раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года;

- расчетов с кредиторами - два раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года;».

4. В подразделе 2.6. «Порядок составления бухгалтерской отчетности Общества»:

а) пункт 1 дополнить абзацем следующего содержания:

«Бухгалтерская отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).»;

б) пункт 3 дополнить абзацами следующего содержания:

«В бухгалтерском балансе:

активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;

амортизируемые активы (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы) отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;

активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;

дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто только в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на

осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать только чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступление актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;

кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;

дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно.

В отчете о прибылях и убытках прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.»;

в) пункт 13 изложить в следующей редакции:

«13. В бухгалтерской отчетности и в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается (при ее наличии) информация о существенных событиях после отчетной даты, о существенных последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и созданных в связи с ними резервах, об аффилированных лицах и о прекращаемой деятельности (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций Общества.

Общество признает существенным последствие условного факта хозяйственной деятельности, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций Общества.»;

г) пункт 22 дополнить абзацами следующего содержания:

«Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более

процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.»

5. В подразделе 3.1. «Порядок учета основных средств»:

а) пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. Фактически эксплуатируемый объект недвижимости, построенный хозяйственным или подрядным способом, по которому закончены капитальные вложения, законность эксплуатации которого подтверждена разрешением на ввод объекта в эксплуатацию, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, отражается в бухгалтерском учете в составе основных средств на дату передачи необходимых документов на государственную регистрацию права собственности. Фактически эксплуатируемый объект недвижимости, приобретенный по договору купли-продажи, иному виду договора, по которому закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, отражается в бухгалтерском учете в составе основных средств на дату государственной регистрации права собственности.»;

б) пункт 8 изложить в следующей редакции:

«8. Основные средства, переданные на консервацию, выделяются на отдельном субсчете. Консервация объектов производится на основании обосновывающих причину консервации докладных записок работников технических служб. Решение о консервации оформляется приказом руководителя филиала, на балансе которого находится объект.»;

в) пункт 52 изложить в следующей редакции:

«52. Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной)) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.13 «основные средства в запасе» отражается по дебету счетов учета затрат на производство в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета учета амортизации.»;

г) пункт 55 изложить в следующей редакции:

«55. Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев по решению генерального директора или руководителя структурного подразделения. Начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода на консервацию. При расконсервации основного средства переведенного на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его расконсервации. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, ограживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов;

- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев. При восстановлении основного средства (за исключением частичного восстановления) в течении периода времени, превышающего 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем начала восстановительных работ.»;

д) пункт 82 изложить в следующей редакции:

«82. Переоценка основных средств осуществляется регулярно 1(один) раз в 3-5лет (три-пять) года с учетом того, чтобы стоимость основных средств, по которым они отражаются в отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. При этом существенным отличием признается разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, составляющая более 10 (десяти) процентов. Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих регулярной переоценке, определяется распоряжением генерального директора Общества или уполномоченного им лица.».

6. В подразделе 3.3. «Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Указанные расходы отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1120 «Результаты исследований и разработок». В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности дается расшифровка, отражающая сумму расходов на НИОКР.».

7. Подраздел 3.4. «Порядок учета финансовых вложений»

дополнить пунктом 44 следующего содержания:

«44. По финансовым вложениям в виде вклада организации-товарищества по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003г. №105н.»

8. В подразделе 3.5. «Порядок учета материально-производственных запасов»:

а) пункт 11 изложить в следующей редакции:

«11. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету Общества по учетным ценам. Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной договором.»;

б) пункт 15 дополнить абзацем следующего содержания:

«Затраты по содержанию складского хозяйства филиалов Общества в стоимость материально-производственных запасов не включаются, и относятся к расходам отчетного периода, в котором они осуществлены.»;

в) пункт 19 изложить в следующей редакции:

«19. Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей.»»;

г) в пункте 20 слова «фактической ценой» заменить словами «учетным ценам»;

д) пункт 21 изложить в следующей редакции:

«21. В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.»;

е) пункт 22 изложить в следующей редакции:

«22. При изготовлении МПЗ самим Обществом – в качестве учетной цены на материалы применяется нормативная (плановая) себестоимость изготовления. Разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью изготовления материалов отражается на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.»;

ж) пункты 23, 24 и 25 дополнить предложением следующего содержания:

«Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.»;

з) пункт 27 изложить в следующей редакции:

«27. При отсутствии к моменту поступления имущества расчетных документов (неотфактурованные поставки), содержащих информацию о стоимости поступивших активов, они принимаются на учет на основании сопроводительных документов по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичного имущества. Расходы на доставку определяются на основании данных транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.»;

и) в пункте 36 слова «в покупной стоимости товаров» заменить словами «на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.»;

к) пункт 37 изложить в следующей редакции:

«37. Готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, отражается на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам – нормативной (плановой) себестоимости ее изготовления с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам. Если готовая продукция направляется для использования в Предприятии, то она не отражается на счете учета готовой продукции, а отражается на счете учета материалов.»;

л) пункт 38 изложить в следующей редакции:

« 38. Материалы повторного использования, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, а также образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

-по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего имущества) в случае дальнейшего использования данного имущества для осуществления деятельности, но с повышенными расходами;

-по текущей рыночной цене, если данное имущество реализуется на сторону.

В учете Общества в составе материалов повторного использования отдельно выделяются запасные части подлежащие ремонту и неподлежащие ремонту (металлолом). Неподлежащие ремонту запасные части отражаются в бухгалтерском учете Общества в качестве металлолома.»;

м) пункт 39 дополнить абзацами следующего содержания:

«Стоимость материалов повторного использования, полученных при восстановлении (ремонте, модернизации, реконструкции) основных средств хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов, учитываемых в порядке учета возвратных отходов, относится в уменьшение суммы материальных затрат, возникающих при восстановлении соответствующих основных средств.

Стоимость материалов повторного использования, полученных при демонтаже и разборке основных средств, выводимых из эксплуатации, а также при восстановлении основных средств подрядным способом без использования давальческих материалов относится в состав прочих доходов.»;

н) пункт 44 дополнить абзацем следующего содержания:

«По себестоимости каждой единицы:
- драгоценные металлы.»;

о) пункт 46 изложить в следующей редакции:

«46. Определение доли списания суммы отклонений в стоимости материально-производственных запасов по отдельным видам или группам производится пропорционально их учетной стоимости исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка этих материально-производственных запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение (уменьшение) учетной стоимости использованных материально-производственных запасов.

Накопленные на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей, а также на отдельном субсчете счета учета готовой продукции, суммы отклонений списываются на соответствующие счета бухгалтерского учета в доле, исчисляемой в вышеуказанном порядке.».

9. Подраздел 3.6.1. «Общие подходы к учету доходов и расчетов с покупателями»

дополнить пунктом следующего содержания:

«11. Общество ведет учет доходов в соответствии с Классификатором доходов Номенклатуры доходов и расходов по видам деятельности ОАО «РЖД» (Приложение № 1 к порядку ведения раздельного учета доходов,

расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ ОАО «РЖД», утвержденному приказом Минтранса России от 17 августа 2007г. № 124).».

10. В главе «Порядок и условия признания выручки» подраздела 3.6.2. «Доходы от обычных видов деятельности»

пункт 10 изложить в следующей редакции:

«10. Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления (за исключением выручки по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ2/2008) признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, способ «по мере готовности» не используется.».

11. В подразделе 3.6.4. «Порядок формирования резерва по сомнительным долгам»:

а) пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Резерв создается Обществом два раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года перед составлением бухгалтерской отчетности на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.»;

б) в пункте 4 слова «свыше 1 (одного) календарного года» заменить словами «более 12 месяцев».

12. Подраздел 3.7.1. «Общие подходы к учету расходов»:

дополнить пунктом следующего содержания:

«18. Общество ведет учет расходов в соответствии с Классификатором расходов Номенклатуры доходов и расходов по видам деятельности ОАО «РЖД» (Приложение № 1 к Порядку ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ ОАО «РЖД», утвержденному приказом Минтранса России от 17 августа 2007г. № 124).»

13. В подразделе 3.7.2. «Расходы по обычным видам деятельности»

в пункте 14 слова «43 «Готовая продукция»» заменить словами «40 «Выпуск продукции (работ и услуг)»».

14. В подразделе 3.7.5. «Порядок учета расходов будущих периодов»

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода, поскольку относятся к следующим отчетным периодам. Например, в состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

расходы на оплату отпусков будущих периодов (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, а также взносы в негосударственные внебюджетные фонды);

расходы по добровольному медицинскому страхованию;

расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов, включая затраты на доведение программных продуктов до состояния пригодного для использования;

платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа;

расходы, связанные с освоением новых производств или видов деятельности до возникновения фактов их реализации;

расходы на приобретение лицензий на право ведения определенных видов деятельности и сертификации продукции;

затраты в виде страховых премий (взносов) при страховании имущества, гражданской ответственности и т.д.;

затраты на подготовку специалистов обучающихся по программам высшего и среднего профессионального обучения;

прочие.».

15. Подраздел 3.7.6. «Раздельный учет имущества» исключить.

16. В подразделе 3.8. «Порядок создания и использования капитала и фондов специального назначения»:

а) название подраздела 3.8. изложить в следующей редакции:

«3.8. «Учет финансового результата и собственного капитала»»;

б) пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Собственный капитал Общества формируется из уставного, добавочного и резервного капитала, собственных акций, выкупленных у акционеров (корректирующая вычитаемая величина при определении величины собственного капитала), а также включает нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).»;

в) пункт 9 добавить предложением следующего содержания:

«В составе добавочного капитала также учитываются:

- средства, полученные в оплату размещенных дополнительных акций до момента государственной регистрации увеличения величины уставного капитала в учредительных документах;
- налог на добавленную стоимость по имуществу, принятому в качестве вклада в уставный капитал Общества;
- другие аналогичные суммы.».

17. В подразделе 3.11. «Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте»:

а) пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:

«Использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, исчисленному за месяц или любой более короткий период, не производится.»;

б) пункт 3 дополнить абзацем следующего содержания:

«Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным банком РФ устанавливается официальный курс этой иностранной валюты к рублю, Общество определяет курс такой иностранной валюты с использованием следующих курсов:

курс иностранной валюты (кросс-курс) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных опубликованных в газете «Financial Times» (в том числе данных интернет-сайта данной газеты);

установленный Центральным банком РФ официальный курс доллара США по отношению к рублю, действующий на дату определения курса иностранной валюты.»;

в) дополнить пунктами 5, 6 и 7 следующего содержания:

«5. Если по активам, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, в соответствии с учетной политикой создаются оценочные резервы, то величина резерва определяется исходя из стоимости актива в такой валюте. Одновременно с пересчетом стоимости актива пересчитывается величина оценочного резерва.

6. При возврате задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату

совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату возврата и дату принятия к бухгалтерскому учету.

7. Числящаяся в бухгалтерском учете на отчетную дату не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.».

18. Дополнить раздел 3. «Методические аспекты учетной политики» подразделами следующего содержания:

«3.14. Порядок учета государственной помощи

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о государственной помощи производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н, с учетом следующих особенностей.

2. Государственная помощь в форме бюджетных средств признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов (денежных средств, иного имущества и т.п.).

3. Государственная помощь в форме бюджетных средств проходит три стадии отражения в бухгалтерском учете:

отражение на счете учета целевого финансирования;

отражение на счете учета доходов будущих периодов;

отражение на счете учета прочих доходов и расходов в качестве активов, полученных безвозмездно.

4. Остаток бюджетных средств по счету учета целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

3.15. Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

2. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

3. Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

4. В составе дебиторской задолженности Общества учитываются:

задолженность покупателей и заказчиков;

задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные);

задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

задолженность персонала по оплате труда и по прочим операциям, подотчетным суммам;

задолженность акционеров по вкладам в уставный капитал;

задолженность прочих дебиторов.

5. Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

6. В составе кредиторской задолженности Общества учитываются:

задолженность по заемным средствам (по кредитам и займам);

задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные);

задолженность перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям, подотчетным суммам;

задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

задолженность перед акционерами по выкупу собственных акций, по выплате дивидендов;

задолженность перед прочими кредиторами.

7. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность по заемным средствам разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев. Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления

(продлонгации) срока действия договора, изменения условий договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Срочной задолженностью считается дебиторская или кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается дебиторская или кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота истек.

Просроченной признается задолженность, которая не погашена в срок в следующих случаях:

если на дату исполнения (за период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено оно признается просроченным с первого дня, следующего за датой (периодом времени) его исполнения;

если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течение семи дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.»

19. В разделе 4 «Приложения»:

а) исключить Приложение № 2 «Формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов»;

б) Приложение № 4 «Единый план счетов» считать Приложением № 2;

в) дополнить Приложением № 4 «Формы бухгалтерской отчетности» (прилагается).



ОАО «ТрансКонтейнер»
125047, Москва, Оружейный пер., 19
телефон: +7 (499) 262-85-06, факс: +7 (499) 262-75-78
e-mail: trcont@trcont.ru, www.trcont.ru

ПРИКАЗ

«6» *апрель* 2011 г.

№ 82

О внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, п р и к а з ы в а ю:

1. Внести изменения в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер», утвержденное приказом ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 104 (далее – Изменения учетной политики), согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что изменения, внесенные настоящим приказом, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 г.
3. Директорам филиалов ознакомить причастных работников с Изменениями учетной политики и обеспечить их применение в установленном порядке.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Калмыкова К.С.

Генеральный директор

П.В.Баскаков

Приложение к приказу
ОАО «ТрансКонтейнер»
от «26» *апреля* 2011 г. № *82*

ИЗМЕНЕНИЯ

**в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета
открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»,
утвержденное приказом ОАО «ТрансКонтейнер»
от 29 декабря 2006 г. № 104**

**1. В подразделе 2.6 «Порядок составления бухгалтерской отчетности
Общества»:**

а) пункт 12 изложить в следующей редакции:

«12. В налоговую инспекцию по месту постановки на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год представляется течение 90 дней по окончании года в следующем объеме:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Приложение (пояснение) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- Пояснительная записка.»;

б) абзац 1 пункта 13 изложить в следующей редакции:

«13. В бухгалтерской отчетности и в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается (при ее наличии) информация о существенных событиях после отчетной даты, о существенных последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и созданных в связи с ними резервах, об аффилированных лицах и о прекращаемой деятельности (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).»;

в) пункт 18 изложить в следующей редакции:

«18. Кроме того, Общество составляет **промежуточную бухгалтерскую отчетность** ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года в следующем объеме:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках.»;

г) абзац 1 пункта 22 изложить в следующей редакции:

«22. При составлении бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных

составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в Бухгалтерском балансе - валюта баланса и отдельная статья;
- в Отчете о прибылях и убытках - сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущий, инвестиционный, финансовый).».

2. В подразделе 3.1 «Порядок учета основных средств»:

а) пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Активы (за исключением объектов недвижимости), в отношении которых выполняются предусмотренные выше условия, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги и брошюры отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и, следовательно, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль над их движением на забалансовом счете 014 (см. Приложение № 2 «Единый план счетов»).

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, стоимость которых до 01 января 2011 года отражена на счете учета капитальных вложений во внеоборотные активы и вводимые в эксплуатацию с 01 января 2011 года, подлежат отражению по дебету счета материалов в корреспонденции с кредитом счета вложений во внеоборотные активы.»;

б) пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. Фактически эксплуатируемый объект недвижимости, построенный хозяйственным или подрядным способом, по которому закончены капитальные вложения, законность эксплуатации которого подтверждена разрешением на ввод объекта в эксплуатацию, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, отражается в бухгалтерском учете в составе основных средств. Фактически эксплуатируемый объект недвижимости, приобретенный по договору купли-продажи, иному виду договора, по которому закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, отражается в бухгалтерском учете в составе основных средств.»;

в) пункт 50 изложить в следующей редакции:

«50. При осуществлении реконструкции или модернизации активов, удовлетворяющих критериям основных средств, первоначальная стоимость которых не превышала 40 000 рублей, их стоимость не

восстанавливается (в том случае, если расходы на модернизацию не превышают 40 000 рублей). Затраты по модернизации учитываются в составе расходов Общества (тот же счет и субсчет, который был использован для учета модернизируемого объекта в момент его списания в производство). Одновременно стоимость работ по модернизации списывается на соответствующий забалансовый счет, несмотря на то, что в отдельных случаях суммарная стоимость объекта основных средств, учитываемая на забалансовом счете, будет превышать 40 000 рублей.»;

г) пункт 51 изложить в следующей редакции:

«51. Если стоимость реконструкции или модернизации указанных активов превышает 40 000 рублей, то в таком случае образуется новый объект внеоборотных активов, без учета сумм, ранее правомерно учтенных в составе расходов Общества.»;

д) пункт 52 изложить в следующей редакции:

«52. Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной)) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация основных средств в запасе отражается по дебету счетов учета затрат на производство в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета учета амортизации.»;

е) пункт 59 изложить в следующей редакции:

«59. По фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, учтенным в бухгалтерском учете в качестве основных средств на отдельном субсчете «объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, документы по которым переданы на государственную регистрацию» до 31 декабря 2010 года, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.».

3. В подразделе 3.2 «Порядок учета нематериальных активов»:

а) пункт 9 изложить в следующей редакции:

«9. Нематериальные активы стоимостью свыше 40 000 руб. (включая НДС), приобретаются филиалами Общества на основании письменного разрешения генерального директора Общества.»;

б) пункт 36 изложить в следующей редакции:

«36. Выбытие объектов нематериальных активов, остаточная стоимость которых более 40 000 рублей, осуществляется с письменного разрешения генерального директора.».

4. В подразделе 3.5 «Порядок учета материально-производственных запасов»:

а) пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. Активы, в отношении которых выполняются условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги и брошюры отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.»;

б) пункт 51 изложить в следующей редакции:

«51. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации, которой согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашаются линейным способом исходя из сроков ее полезного использования. Срок полезного использования устанавливается в Коллективном договоре Общества.».

5. В подразделе 3.6 «Порядок формирования доходов»:

а) пункт 4 подраздела 3.6.4 «Порядок формирования резерва по сомнительным долгам» изложить в следующей редакции:

«4. Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степени вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена гарантиями) со сроком возникновения более 12 месяцев определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.»;

б) подраздел 3.6.5 «Доходы будущих периодов» изложить в следующей редакции:

«Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, относятся к доходам будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.».

6. В подразделе 3.7 «Порядок формирования расходов»:

Подраздел 3.7.5 «Порядок учета расходов будущих периодов» изложить в следующей редакции:

«К расходам будущих периодов Общество относит затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.».

7. Подраздел 3.9 «Порядок создания и использования резервов» изложить в следующей редакции:

«1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

2. Общество создает следующие оценочные резервы:

резерв сомнительных долгов;

резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

резерв под обесценение финансовых вложений.

Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

Порядок формирования резервов приведен в соответствующих разделах данного Положения.».

8. Подраздел 3.10 «Порядок учета кредитов и займов полученных» изложить в следующей редакции:

«3.10. Учет расходов по кредитам и займам

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

2. Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

3. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

4. Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, но средства по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, определяется пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту).

5. Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или)

изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяется расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

6. При привлечении заемных средств посредством выдачи векселей и выпуском облигаций начисленные проценты на вексельную сумму, проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

7. Разница между номинальной стоимостью векселя и величиной фактически полученных от займодавца средств отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

8. В случае размещения облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма такого превышения отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов.

В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.».



ОАО «ТрансКонтейнер»
107174, Москва, ул. Каланчевская, 6/2
телефон: +7 (499) 262-85-08, факс: +7 (499) 262-75-78
e-mail: trcont@trcont.ru, www.trcont.ru

ПРИКАЗ

«30» *декабрь* 2011 г.

№ *242*

Об утверждении Учетной политики ОАО «ТрансКонтейнер» для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2012 года прилагаемую Учетную политику ОАО «ТрансКонтейнер» для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика).

2. Директорам филиалов:

2.1. Обеспечить применение с 1 января 2012 года способов и методов ведения бухгалтерского учета, определенных Учетной политикой;

2.2. Довести Учетную политику до сведения структурных подразделений филиалов.

3. Признать утратившими силу с 1 января 2012 года:

пункт 1 приказа ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 104 «Об учетной политике открытого акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер»;

приказ ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2006 г. № 116 «О внесении изменений в Учетную политику Открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»;

приказ ОАО «ТрансКонтейнер» от 29 декабря 2007 г. № 281 «О внесении изменений в Учетную политику ОАО «ТрансКонтейнер»;

приказ ОАО «ТрансКонтейнер» от 30 декабря 2008 г. № 118 «О внесении изменений в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»;

приказ ОАО «ТрансКонтейнер» от 30 декабря 2009 г. № 247 «О внесении изменений в Учетную политику открытого акционерного общества «Центр по перевозкам грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер»;

приказ ОАО «ТрансКонтейнер» от 10 декабря 2010 г. № 167 «О внесении изменений в Учетную политику открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»;

приказ ОАО «ТрансКонтейнер» от 30 декабря 2010 г. № 182 «О внесении изменений в Положение об учетной политике для целей

бухгалтерского учета открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»;

приказ ОАО «ТрансКонтейнер» от 26 апреля 2011 г. № 82 «О внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Калмыкова К.С.

Генеральный директор



П.В.Баскаков

**Учетная политика ОАО «ТрансКонтейнер»
для целей бухгалтерского учета
(в ред. Приказа от 26.03.2012 № 53)**

**1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика ОАО «ТрансКонтейнер» для целей бухгалтерского учета (далее – учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых ОАО «ТрансКонтейнер» (далее – Общество) видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

Учетная политика представляет собой принятую Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества в своей деятельности руководствуются:

руководство Общества;

руководители всех структурных подразделений, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;

работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;

работники всех структурных подразделений, отвечающие за своевременное предоставление первичных документов в бухгалтерию;

работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;

другие работники согласно их функционалу.

В настоящей учетной политике используются следующие термины и определения:

Авансы (предварительная оплата) – денежные средства и другое имущество, выданные (полученные) в счет предстоящих платежей (поставок) за приобретаемые (продаваемые) имущество и имущественные права, работы, услуги и т.п.

Будущие экономические выгоды – потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в Общество, либо исключать возможность оттока денежных средств. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

использован обособленно или в сочетании с другим активом при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для продажи;

обменен на другой актив;

использован для погашения обязательства;

распределен между собственниками Общества.

Будущие экономические выгоды определяются Обществом на основании профессионального суждения, разумных оценок, допущений, экономических расчетов.

Вид деятельности – совокупность однородных продуктов, работ и услуг, предоставляемых покупателем и заказчикам – клиентам Общества.

Возвратные отходы – остатки сырья и материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, частично утративших потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению. Стоимость возвратных отходов уменьшает сумму материальных затрат.

Восстановление основных средств – работы, направленные на поддержание основных средств в рабочем состоянии (ремонт), либо изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования основных средств (модернизация, реконструкция).

Группа однородных основных средств – основные средства, имеющие сходные характеристики, что позволяет данным основным средствам выполнять аналогичные функции.

Документооборот – движение документов с момента их создания или получения до завершения исполнения.

Заемные обязательства, полученные на общие цели – заемные обязательства, не носящие целевой характер в соответствии с условиями их привлечения на основании заключенных договоров или документов, связанных с выпуском долговых ценных бумаг.

Корпоративные учетные принципы – методические документы бухгалтерской службы ОАО «РЖД», используемые Обществом в части осуществляемых видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

Материалы повторного использования – материальные ценности, образующиеся в результате восстановления основных средств, демонтажа и разборки основных средств, выводимых из эксплуатации.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции – расчетная себестоимость единицы продукции (сумма всех ожидаемых затрат, связанных с изготовлением продукции и доставкой ее на склад готовых изделий).

Нормативные показатели функционирования основного средства – установленный производителем срок полезного использования, физические и технические характеристики (мощность, площадь, параметры величины объекта и т.п.), количественные и качественные характеристики, включая изменение предназначения объекта.

Централизованный договор - договор, заключенный в аппарате управления Общества, по которому получателями товаров, работ (услуг) являются филиалы Общества.

1.1. Организация учетного процесса

1.1.1. Учетный процесс Общества основывается на принципах организационной и функциональной централизации.

1.1.2. Организационная структура бухгалтерии Общества имеет два уровня:

1-й уровень: бухгалтерия аппарата управления Общества;

2-й уровень: бухгалтерии филиалов Общества.

1.1.3. Бухгалтерский учет в Обществе организуется в смешанной (централизованной и децентрализованной) форме, т.е. бухгалтерии филиалов Общества ведут законченные циклы

учетных работ вплоть до составления баланса, данные обобщаются в консолидированной отчетности Общества.

1.1.4. Бухгалтерия аппарата управления Общества является самостоятельным подразделением аппарата управления Общества на правах отдела, возглавляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер Общества назначается на должность и освобождается от должности генеральным директором Общества.

Главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

(в ред. Приказа от 26.03.2012 № 53)

1.1.5. Состав бухгалтерии аппарата управления и бухгалтерий филиалов устанавливается согласно организационно-штатной структуре Общества.

1.1.6. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников структурных подразделений Общества.

1.1.7. Бухгалтерский учет в филиалах осуществляется бухгалтериями, возглавляемыми главными бухгалтерами. Бухгалтерия филиала является самостоятельным подразделением филиала на правах отдела. Главный бухгалтер филиала назначается и освобождается от должности руководителем филиала по согласованию с главным бухгалтером Общества. Главные бухгалтеры филиалов при исполнении своих обязанностей руководствуются законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами Общества и настоящей учетной политикой, и несут ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил ведения бухгалтерского учета в филиале.

1.1.8. Бухгалтерский учет ведется с разделением учетных функций между бухгалтерией аппарата управления и бухгалтериями филиалов Общества.

1.1.9. Учетные функции между бухгалтерией аппарата управления и бухгалтериями филиалов Общества распределены следующим образом.

Централизованно бухгалтерия аппарата управления осуществляет следующие функции:

учет расчетов с основными покупателями и заказчиками (в целях проведения своевременного полного анализа большей части дебиторской и кредиторской задолженности Общества);

централизованный учет универсальных контейнеров и грузовых вагонов;

расчет агентского вознаграждения, получаемого по агентскому договору от ОАО «РЖД»;

расчет агентского вознаграждения, выплачиваемого по агентскому договору ОАО «РЖД»;

учет расчетов с контрагентами по договорам лизинга (сублизинга);

учет финансовых вложений, кредитов и займов;

формирование финансовых результатов от реализации товаров (работ, услуг), прочих доходов и расходов в целом по Обществу;

Статья I. формирование бухгалтерских записей, необходимых для выполнения требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), по Обществу;

формирование бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций в целом по Обществу;

учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по федеральным и региональным налогам и сборам. Расчеты по местным налогам и сборам ведутся непосредственно в бухгалтериях филиалов;

учет расчетов по финансированию филиалов на текущую деятельность;
осуществление методической помощи и консультаций работникам подразделений Общества по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности;
проверка деятельности обособленных подразделений Общества в части соответствия результатов их работы действующему законодательству и утвержденным методологическим разработкам Общества.

Также в аппарате управления Общества учитываются основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, вложения во внеоборотные активы, кассовые операции, денежные средства на расчетных и валютных счетах, заработная плата работников и другие хозяйственные операции, осуществляемые собственно в аппарате управления.

В бухгалтериях филиалов Общества осуществляется учет:

расчетов с покупателями и заказчиками;
расчетов с поставщиками и подрядчиками по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, закупаемым службами филиалов;
выручки от реализации по основной деятельности;
выручки от реализации по прочим видам деятельности;
расходов подразделений, связанных с основными и прочими видами деятельности;
прочих доходов;
прочих расходов;
основных средств (кроме универсальных контейнеров и грузовых вагонов), нематериальных активов, материально-производственных запасов, вложений во внеоборотные активы;
кассовых операций и денежных средств на расчетном счете;
расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям, а также учет расчетов с физическими лицами, не являющимися работниками Общества, на иных гражданско-правовых основаниях;
расчетов по местным налогам и сборам;
расчетов по налогу на прибыль, распределенному аппаратом управления, подлежащего уплате по месту нахождения филиала;

1.1.10. Передача товарно-материальных ценностей, работ, услуг внутри Общества на осуществление всех видов деятельности рассматривается в качестве внутрипроизводственного оборота и производится по фактической себестоимости.

1.1.11. В Обществе применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета. Устанавливается автоматизированная (компьютерная) технология обработки учетной информации. Используется специализированная бухгалтерская программа 1С 8 Бухгалтерия.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

1.1.12. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

1.1.13. Руководители филиалов и их структурных подразделений в пределах своей компетенции несут ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении финансово – хозяйственных операций в возглавляемом филиале (структурном подразделении).

1.1.14. Взаимоотношения между подразделениями аппарата управления Общества, его филиалами и представительствами определяются соответствующими организационно-распорядительными документами, утверждаемыми приказами Общества по согласованию с главным бухгалтером Общества.

1.1.15. Порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций устанавливается отдельными методическими документами бухгалтерии аппарата управления Общества.

Соблюдение единых принципов и методов сбора, обработки и группировки учетной информации по совершаемым хозяйственным операциям обеспечивается корпоративными учетными принципами Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

1.2.1. Все совершаемые Обществом хозяйственные операции оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Такие документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность Общества.

1.2.2. Общество использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбоме форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 N 20. При оформлении финансово-хозяйственных операций применяются самостоятельно разработанные Обществом формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» Формы документов приведены в Приложении 1.

Кроме того, Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

1.2.3. Первичные учетные документы, полученные с применением средств вычислительной техники, оформляются на бумажном носителе и содержат обязательные для них реквизиты.

1.2.4. Работники бухгалтерии аппарата управления и бухгалтерий филиалов Общества осуществляют обязательную проверку по форме и содержанию первичных учетных документов, принимаемых к бухгалтерскому учету.

В соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» первичные учетные документы могут составляться в электронном виде с применением электронной подписи в установленном порядке.

(в ред. Приказа от 26.03.2012 № 53)

1.2.5. Порядок движения первичных учетных документов (создание или получение, проверка, подготовка и передача в бухгалтерии аппарата управления и филиалов Общества) установлен Положением о системе документооборота в Обществе (приложение 2 к учетной политике).

1.2.6. Движение первичных учетных документов (создание или получение, проверка, подготовка и передача в бухгалтерии аппарата управления и филиалов) определяется графиком документооборота, разрабатываемым подразделениями аппарата управления Общества, его филиалами, и утверждаемым их руководителями.

1.2.7. Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

1.2.8. Учетная политика и Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ТрансКонтейнер», установленный согласно приложению 3 к

учетной политике (далее – Рабочий план счетов), процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Обществом в течение пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

1.3. Инвентаризация

1.3.1. Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

1.3.2. Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

1.3.3. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах.

1.3.4. Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются соответствующим организационно-распорядительным документом.

1.3.5. Для проведения инвентаризаций в аппарате управления Общества создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, а в филиалах Общества – рабочие инвентаризационные комиссии.

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается приказом Общества, а рабочих инвентаризационных комиссий – руководителями филиалов Общества.

1.3.6. Материалы инвентаризаций, проведенных в филиалах, рассматриваются на заседаниях рабочих инвентаризационных комиссий, сформированных в филиалах. Обобщенные проекты решений, принятых на этих заседаниях, рассматриваются на заседаниях постоянно действующей инвентаризационной комиссии Общества, которая представляет результаты инвентаризации на утверждение генеральному директору Общества.

1.3.7. Документальное оформление результатов инвентаризации производится с использованием программы «РегистрСбор», разработанной с учетом форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 N 20. При оформлении результатов инвентаризации также применяются самостоятельно разработанные Обществом формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Формы документов приведены в Приложении 1.

1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

1.4.2. Формы бухгалтерской отчетности Общества, предназначенной для внешних пользователей, приведены в приложениях 4 – 8 к учетной политике.

Формы внутренней бухгалтерской отчетности утверждаются главным бухгалтером Общества.

1.4.3. Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, которые ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами, несущими ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в этих регистрах.

1.4.4. Общество представляет заинтересованным внешним пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, капитала в порядке, объеме форм и в сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

1.4.5. Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

1.4.6. Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. 1.4.7 Информация о доходах и расходах Общества составляется по сегментам. В качестве отчетных сегментов Общество выделяет операционные сегменты – виды деятельности, осуществляемые в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 27 февраля 2003 г. № 29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта».

1.4.8. В качестве приложения к бухгалтерской отчетности представляется информация о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности. Эта информация раскрывается по форме «Отчет об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности» открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер» по видам деятельности (приложение 9 к учетной политике).

1.4.9. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год утверждается решением Общего собрания акционеров ОАО «ТрансКонтейнер».

К бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, представляемой на утверждение Общему собранию акционеров ОАО «ТрансКонтейнер», прилагается аудиторское заключение, выданное по результатам ее аудита.

1.4.10. Общество представляет отчетность по адресам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, а также в случаях, предусмотренных законодательством, осуществляет публикацию годовой бухгалтерской отчетности.

1.5. Формирование, утверждение и изменение учетной политики. Рабочий план счетов Общества

1.5.1. Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером Общества и утверждается приказом Общества.

1.5.2. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, раскрываются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за отчетный год. Величина уровня существенности и пограничное значение применяемой величины существенности по отдельным объектам (разделам) бухгалтерского учета предусмотрена в соответствующих разделах учетной политики.

1.5.3. Общество вносит изменения в учетную политику в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

1.5.4. Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи с использованием Рабочего плана счетов, включающего полный перечень используемых синтетических (счетов первого порядка) и аналитических (субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета (приложение 3 к учетной политике).

Рабочий план счетов обязателен к применению всеми работниками бухгалтерии аппарата управления и бухгалтерий филиалов Общества.

Изменения и дополнения Рабочего плана счетов производятся только централизованно приказом Общества по согласованию с главным бухгалтером Общества или его заместителем, курирующим вопросы методологии бухгалтерского учета.

1.5.5. Бухгалтерия аппарата управления Общества в течение отчетного года вносит в установленном порядке необходимые изменения в формы бухгалтерской отчетности Общества, приведенные в приложениях 4 – 8 к учетной политике.

1.6. Взаимоотношения с учредителем Общества – ОАО «РЖД»

1.6.1. Общество использует выбранную учредителем Общества - ОАО «РЖД» учетную политику.

1.6.2. В целях составления сводной бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей активов и обязательств, доходов и расходов, капитала бухгалтерской отчетности. Составление сводной бухгалтерской отчетности Общества, включающей показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, осуществляется Обществом на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящий раздел содержит избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества.

Статья II. 2.1. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1.1. Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

2.1.2. Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.3. Бухгалтерская отчетность Общества носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

Статья III. 2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета

2.2.1. Объектами бухгалтерского учета Общества являются активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении Общества, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовых результатах деятельности Общества, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Информация об изменениях в финансовом положении Общества, которая отражается в отчете о движении денежных средств, является производной от элементов бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

2.2.2. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов его хозяйственной деятельности и которые должны принести экономические выгоды в будущем.

Условия признания хозяйственных средств в качестве того или иного актива устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов, незавершенное производство).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида – материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к бухгалтерскому учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты.

По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, положительных результатов завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, материально-производственных запасов и т.д.), либо расходов (списание на убытки вследствие ликвидации или продажи незавершенных капитальных вложений, списание затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие положительных результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Окончание периода накопления затрат определяется моментом, когда соблюдены условия признания активов, либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды Общества без создания какого-либо актива.

2.2.3. Обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность Общества, которая является следствием свершившихся фактов его хозяйственной деятельности и расчеты, по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Погашение обязательства предполагает обычно, что для удовлетворения требований другой стороны Общество лишается соответствующих активов. Это может происходить путем выплаты денежных средств или передачи других активов. Кроме того, погашение обязательства может происходить в форме замены обязательства одного вида другим, преобразования обязательства в капитал, снятия требований со стороны кредитора.

Условия признания задолженности Общества в качестве того или иного обязательства устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.

2.2.4. Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности Общества.

Условия признания вложений собственников и прибыли в качестве той или иной составляющей капитала устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.

2.2.5. Доходом считается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов акционеров Общества.

Условия признания увеличения экономических выгод в качестве того или иного вида доходов устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.

2.2.6. Расходами считается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями акционеров Общества.

Условия признания уменьшения экономических выгод в качестве того или иного вида расходов устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.

Статья IV. 2.3. Применяемые способы квалификации и оценки объектов учета

2.3.1. Затраты в зависимости от их характера, условия осуществления делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

2.3.2. Затраты отражаются по следующим калькуляционным счетам плана счетов: счета учета затрат на производство – затраты на производство готовой продукции, работ, услуг;

счет учета расходов на продажу – затраты на продажу готовой продукции и затраты, связанные с осуществлением деятельности по перепродаже приобретенных товаров;

счет учета вложений во внеоборотные активы – затраты на приобретение (создание), модернизацию и реконструкцию внеоборотных активов (кроме долгосрочных финансовых вложений). В случае приобретения (создания), модернизации и реконструкции внеоборотных активов (кроме долгосрочных финансовых вложений) хозяйственным способом соответствующие затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учета затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением по состоянию на отчетную дату (последний календарный день месяца) на счет учета вложений во внеоборотные активы;

счет учета заготовления и приобретения материальных ценностей – затраты на приобретение (создание) материально-производственных запасов (кроме готовой продукции). В случае приобретения (создания) материально-производственных запасов (кроме готовой продукции) хозяйственным способом соответствующие затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учета затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением по состоянию на отчетную дату (последний календарный день месяца) на счет учета заготовления и приобретения материальных ценностей.

2.3.3. Затраты, связанные с принятием решения о реализации инвестиционных проектов (затраты на осуществление предпроектных работ, затраты на проведение технико-экономического обоснования (анализа) инвестиций (в том числе в форме разработки бизнес-планов), затраты на оплату консультационных услуг, иные аналогичные затраты), понесенные до принятия решения об инвестировании в какой-либо актив, относятся на расходы по обычным видам деятельности по мере их возникновения, так как такие затраты не связаны с конкретными основными средствами.

Затраты на осуществление предпроектных работ, затраты на проведение технико-экономического обоснования (анализа) инвестиций (в том числе в форме разработки бизнес-планов), затраты на оплату консультационных услуг, иные аналогичные затраты по инвестиционным проектам, решение о реализации которых принято Обществом с включением в инвестиционную программу Общества, учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Эти затраты в последующем включаются в первоначальную стоимость новых основных средств, либо увеличивают первоначальную (восстановительную) стоимость, числящихся в учете основных средств.

2.3.4. Общество для определения рыночной стоимости активов в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, применяет способы ее оценки на основании следующих документов:

объявляемые «Росжелдорснабом» – филиалом ОАО «РЖД» (далее – «Росжелдорснаб») цены, соответствующие физическому состоянию имущества;

ценовые данные листинговых бирж, торговых палат, организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе и т.п. по аналогичному имуществу при отсутствии у «Росжелдорснаба» необходимых данных;

заклучения независимого оценщика – по объектам недвижимого имущества;

заклучения соответствующих технических служб (подразделений) Общества, определяющих физическое состояние имущества.

2.3.5. Бухгалтерский учет затрат ведется следующим образом:

в пообъектном разрезе по фактическим затратам на приобретение (создание), модернизацию, реконструкцию основных средств и доходных вложений в материальные ценности;

в пообъектном разрезе по фактическим затратам на приобретение (создание) нематериальных активов;

в разрезе выполняемых работ по фактическим затратам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

в разрезе номенклатурных номеров, партий, однородных групп по фактическим затратам на приобретение (создание) материально-производственных запасов;

в разрезе объектов финансовых вложений (паи, акции, облигации, векселя, вклады в уставные капиталы и пр.) по фактическим затратам на приобретение финансовых вложений.

2.3.6. Расходы признаются Обществом только в том случае, когда выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в бухгалтерском учете признается образование иного актива.

2.3.7. Обществом не признается в качестве расходов выбытие денежных средств и иного имущества, передаваемых с условием возможного или обязательного последующего возврата иными участниками хозяйственного оборота.

2.3.8. Обществом не признается в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемых с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота.

2.3.9. Обществом признается дебиторская задолженность, если существует вероятность получения ресурсов, способных увеличить экономические выгоды, являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

2.3.10. Обществом признается кредиторская задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов, способных уменьшить экономические выгоды, являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Статья V. 2.4 Учет основных средств

Статья VI.

2.4.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов России от 30 марта 2001 г. № 26н (далее – ПБУ 6/01), с учетом следующих особенностей.

2.4.2. Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

2.4.3. Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, и, которые соответствуют условиям, предусмотренным в пункте 4 ПБУ 6/01, оформленные в установленном порядке актами приемки-передачи основных средств и иными документами, подлежат учету в составе основных средств.».

2.4.4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 (сорок тысяч) рублей за единицу (не более 20 000 (двадцать тысяч) рублей за единицу по 31 декабря 2010 г. включительно), отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и т.п.), независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

2.4.5. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал Общества при его создании, является стоимость, указанная в передаточных актах, сформированных учредителями.

Первоначальная стоимость основных средств, являющихся предметом договора лизинга, при выкупе данного имущества Обществом определяется исходя из суммы начисленных лизинговых платежей и его выкупной стоимости.

(в ред. Приказа от 26.03.2012 № 53)

2.4.6. Общество проводит регулярно переоценку групп однородных основных средств (как правило, один раз в 3 – 5 лет) для того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

При этом существенным отличием признается разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, составляющая более 10 (десяти) процентов.

Группы однородных основных средств, подлежащие регулярной переоценке, определяются на основании распоряжения (приказа) Общества.

2.4.7. Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам, находящимся в процессе частичного восстановления (без полной остановки объекта либо полного прекращения его использования), не приостанавливается. При этом выделение части основного средства, подлежащей восстановлению, в отдельный инвентарный объект не производится.

2.4.8. При переводе основного средства на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода на консервацию.

При расконсервации основного средства, переведенного на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его расконсервации.

2.4.9. При восстановлении основного средства (за исключением частичного восстановления) в течение периода времени, превышающего 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем начала восстановительных работ.

При завершении восстановления основного средства (за исключением частичного восстановления), продолжительность которого превышает 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения восстановительных работ.

2.4.10. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, а также в целях учетной политики - распоряжением ОАО «РЖД» от 30 октября 2003 г. № 43р и Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р.

Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании рекомендуемого срока службы организации изготовителя, паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, его филиалов и других структурных подразделений в соответствии с внутренними документами Общества.

Срок полезного использования принятых в эксплуатацию и фактически используемых объектов недвижимости, учтенных по состоянию на 31 декабря 2010 г. в составе незавершенных капитальных вложений в связи с отсутствием передачи документов на государственную регистрацию права собственности, принятых к учету в качестве основных средств в 2011 году, определяется за вычетом периода их фактической эксплуатации (использования) до 2011 года.

Срок полезного использования для новых контейнеров - 10 лет.

Срок полезного использования для новых фитинговых платформ 28 лет

2.4.11. В случае наличия у одного основного средства нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам и могут быть использованы для выполнения определенных самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается Обществом как самостоятельный инвентарный объект с присвоением соответствующих кодов Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. N 359.

2.4.12. При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования по ним определяется как разница между сроком полезного использования, определенным в соответствии с пунктом 2.4.10 подраздела 2.4 настоящей учетной политики, и документально подтвержденным сроком нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

Если рассчитанный оставшийся срок полезного использования бывших в употреблении основных средств составляет менее 12 месяцев, то в целях учетной политики таким основным средствам устанавливаются сроки полезного использования, утвержденные распоряжением ОАО «РЖД» от 27 августа 2008 г. № 1814р.

2.4.13. При расконсервации основного средства, а также по завершении восстановления основного средства путем проведения ремонта срок полезного использования и амортизационные отчисления по нему не пересматриваются.

2.4.14. Пересмотр срока полезного использования основного средства производится в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей его функционирования в результате проведенной модернизации или реконструкции. В этом случае амортизационные отчисления определяются исходя из расчета остаточной стоимости основного средства с учетом затрат на модернизацию или реконструкцию и пересмотренного оставшегося срока полезного использования.

В ином случае (срок полезного использования основного средства не пересматривается) амортизационные отчисления определяются исходя из расчета остаточной стоимости основного средства с учетом затрат на модернизацию или реконструкцию и оставшегося ранее установленного срока полезного использования.

По основным средствам с остаточной стоимостью равной нулю после проведения модернизации или реконструкции срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке. В этом случае амортизационные отчисления определяются исходя из затрат на модернизацию или реконструкцию и пересмотренного (продленного) срока полезного использования.

2.4.15. Затраты по модернизации или реконструкции основных средств в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость оприходованных материалов повторного использования, образовавшихся при выполнении данных работ хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов.

2.4.16. Затраты, связанные с восстановлением активов, стоимость которых отражена на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство, учитываются в составе расходов отчетного периода и стоимость данных активов не увеличивают.

2.4.17. Приобретение объектов основных средств производится филиалами Общества самостоятельно или централизованно через аппарат управления Общества.

При централизованном приобретении основных средств грузы поступают на склады филиалов-получателей основных средств транзитом, т.е. минуя склад аппарата управления Общества. Товарно-транспортные накладные и счета фактуры также предоставляются поставщиком напрямую филиалам Общества. Филиалы-грузополучатели аккумулируют все расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При централизованном приобретении аппаратом управления Общества осуществляется оплата счетов поставщика. В бухгалтерском учете аппарата управления Общества операции по перечислению денежных средств отражаются по дебету счета расчетов с поставщиком активов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») в корреспонденции с кредитом счета учета денежных средств (51 «Расчетные счета») с последующей передачей через счет внутрихозяйственных расчетов (счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты») в филиалы Общества.

2.4.18. Выбытие объектов основных средств: недвижимого имущества, автотранспортных средств, грузовых вагонов, контейнеров и погрузочно-разгрузочных механизмов осуществляется с письменного разрешения генерального директора Общества.

При выбытии объектов основных средств их остаточная стоимость формируется на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства» Субсчет 01.12 «Выбытие основных средств». Сумма дооценки по выбывшим объектам основных средств, учтенная на счете добавочного капитала передается по внутрихозяйственным расчетам в бухгалтерию центрального аппарата для последующего отнесения в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.4.19. В составе внеоборотных активов Общество выделяет контейнеры и грузовые вагоны. Бухгалтерский учет указанного имущества, начисленной по нему амортизации, осуществляется только в бухгалтерии аппарата управления Общества (без распределения по филиалам). Расходы на плановый и внеплановый ремонт по контейнерам и вагонам отражаются в соответствии с заключенными договорами на уровне филиалов.

2.4.20. Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Общества производится только на основании распоряжения генерального директора с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается стоимость объекта основных средств, сумма накопленных амортизационных отчислений, сумма дооценки.

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей.

2.5.2. Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

2.5.3. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения:

- сроки полезного использования;
- способы определения амортизации.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, срок полезного использования такого актива подлежит уточнению. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшимся сроком полезного использования, определенным ранее.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива подлежит уточнению.

Существенным изменением расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшейся величиной предполагаемых поступлений будущих экономических выгод, определенной ранее.

2.5.4. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

2.5.5. Приобретение объектов нематериальных активов производится или подразделениями (филиалами) Общества самостоятельно или централизованно через аппарат управления.

Нематериальные активы стоимостью свыше 40 000 (сорока тысяч) рублей (включая НДС), приобретаются филиалами Общества на основании письменного разрешения генерального директора Общества.

Централизованное приобретение нематериальных активов осуществляется аппаратом управления. В бухгалтерском учете аппарата управления операции по поступлению нематериальных активов, приобретенных централизованно, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиком активов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Бухгалтерия аппарата управления передает на филиалы стоимость приобретенных нематериальных активов в сумме фактических затрат на их приобретение. Передача производится с использованием счета внутренних расчетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

2.5.6. Списание объектов нематериальных активов производится на основании письменного разрешения руководителя структурного подразделения, в котором объект используется.

Выбытие объектов нематериальных активов, остаточная стоимость которых более 40 000 (сорока тысяч) рублей, осуществляется с письменного разрешения генерального директора.

Передача объектов нематериальных активов между филиалами внутри Общества производится с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается стоимость объекта нематериальных активов и сумма накопленной амортизации.

2.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

2.6.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н, с учетом следующих особенностей.

2.6.2. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учтенные на отдельном субсчете счета учета нематериальных активов, результаты которых используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества, списываются по каждой выполненной работе линейным способом.

2.6.3. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

2.6.4. Опытные образцы, идентифицируемые в качестве самостоятельного актива и являющиеся результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете в качестве основных средств, вложений во внеоборотные активы при проведении работ по модернизации и реконструкции основных средств, материально-производственных запасов (в зависимости от условий признания).

2.6.5. В случае разрушения опытного образца (невозможности идентификации в качестве самостоятельного актива) его стоимость по завершении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительный результат, признается в составе расходов по соответствующим научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на отдельном субсчете счета учета нематериальных активов.

2.6.6. Если результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ является создание программы для электронных вычислительных машин, то отражение исключительных прав Общества на эту программу с соответствующим признанием в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива (при выполнении условий признания) возможно без регистрации в соответствующем органе исполнительной власти (ином уполномоченном органе).

2.7. Учет материально-производственных запасов

2.7.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 № 44н, с учетом следующих особенностей.

2.7.2. При выборе единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета материально-

производственных запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

2.7.3. Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

2.7.4. В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы при их изготовлении применяется нормативная (плановая) себестоимость изготовления. Разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью изготовления материалов отражается на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада в уставный капитал Общества, применяется их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные в установленном законодательством порядке, по договору дарения или безвозмездно, применяется их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Материалы повторного использования принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса) – в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, но с повышенными расходами по их использованию;

по текущей рыночной стоимости – в случае их последующей продажи.

Определение цены возможного использования или текущей рыночной стоимости на момент принятия к бухгалтерскому учету материалов повторного использования производится на основании заключения технических служб о физическом состоянии данных материальных ресурсов и цены, публикуемой «Росжелдорснабом» по аналогичному имуществу, или текущих рыночных цен соответствующего имущества по данным организаций производителей (изготовителей), организаций, торгующих аналогичным имуществом, торговых палат, бирж.

2.7.5. Стоимость материалов повторного использования, полученных при восстановлении (ремонте, модернизации, реконструкции) основных средств хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов, учитываемых в порядке учета

возвратных отходов, относится в уменьшение суммы материальных затрат, возникающих при восстановлении соответствующих основных средств.

Стоимость материалов повторного использования, полученных при демонтаже и разборке основных средств, выводимых из эксплуатации, а также при восстановлении основных средств подрядным способом без использования давальческих материалов относится в состав прочих доходов.

2.7.6. Приобретенные товары, предназначенные для продажи в розничной торговле и общественном питании, оцениваются по продажной стоимости с отражением торговой наценки (скидки) на отдельном счете бухгалтерского учета.

2.7.7. Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде готовой продукции, предназначенной для продажи, осуществляется с использованием счета учета выпуска продукции.

Если готовая продукция полностью направляется для использования подразделениями Общества при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, то она принимается к бухгалтерскому учету в качестве материалов.

2.7.8. В бухгалтерском учете готовая продукция, предназначенная для продажи, отражается на отдельном счете учета готовой продукции. На этом счете ведется учет готовой продукции по учетным ценам – нормативной (плановой) себестоимости ее изготовления с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам.

2.7.9. Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости МПЗ на начало месяца и всех поступлений за месяц.

2.7.10. Определение доли списания суммы отклонений в стоимости материально-производственных запасов по отдельным видам или группам производится пропорционально их учетной стоимости исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка этих материально-производственных запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение (уменьшение) учетной стоимости использованных материально-производственных запасов.

Накопленные на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей, а также на отдельном субсчете счета учета готовой продукции суммы отклонений списываются на соответствующие счета бухгалтерского учета в доле, исчисляемой в вышеуказанном порядке.

2.7.11. Затраты по содержанию складского хозяйства подразделений Общества в стоимость материально-производственных запасов не включаются и относятся к расходам отчетного периода, в котором они осуществлены.

Затраты по перемещению материально-производственных запасов внутри и между подразделениями Общества, относятся на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг подразделений Общества.

2.7.12. Затраты, связанные с восстановлением ресурса запасных частей и иных аналогичных материалов, включая фактическую себестоимость этих запасных частей и иных аналогичных материалов, отражаются на отдельном субсчете счета учета затрат вспомогательного производства. Восстановленные запасные части, и иные аналогичные материалы принимаются к бухгалтерскому учету в порядке, предусмотренном для учета материалов, изготавливаемых Обществом.

2.8. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

2.8.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о специальном инструменте, специальных приспособлениях, специальном оборудовании и специальной одежде производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н, с учетом следующих особенностей.

2.8.2. Общество ведет учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

2.8.3. Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления) относятся к оборотным активам и отражаются обособленно на отдельном субсчете счета учета материалов.

2.8.4. Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты на производство (расходы на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам. Для обеспечения сохранности указанного имущества после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном забалансовом счете учета имущества со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданного в эксплуатацию.

2.8.5. Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования средств индивидуальной защиты, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Погашение стоимости средств индивидуальной защиты отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) с момента ее передачи (отпуска) работникам.

Расходы на ремонт и обслуживание всей специальной одежды (независимо от сроков эксплуатации) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

2.9. Учет финансовых вложений

2.9.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

По финансовым вложениям в виде вклада организации-товарищества по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

2.9.2. При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

2.9.3. Утратил силу. - Приказ от 26.03.2012 № 53.

2.9.4. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в

уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой признается в качестве прочих доходов или расходов.

По долгосрочным финансовым вложениям в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ корректировка стоимости отражается в составе добавочного капитала (при превышении текущей рыночной стоимости над первоначальной стоимостью этих финансовых вложений), либо в составе прочих доходов и расходов (при превышении первоначальной стоимости над текущей рыночной стоимостью этих финансовых вложений).

При выбытии долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ корректировка их стоимости, отраженная в добавочном капитале, подлежат списанию на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). При частичном выбытии долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ корректировка их стоимости, отраженная в добавочном капитале, списывается на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) пропорционально стоимости выбывающих финансовых вложений.

2.9.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на прочие доходы или расходы.

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

2.9.7. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9.8. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

2.10. Учет доходов

2.10.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, с учетом следующих особенностей.

2.10.2. Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

2.10.3. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг.

2.10.4. Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

2.10.5. Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности (лицензионные платежи, включая роялти, за пользование объектами интеллектуальной собственности), а также от участия в уставных капиталах в других организациях и по иным финансовым вложениям, признаются прочими доходами.

2.10.6. Общество ведет учет доходов в соответствии с Номенклатурой доходов и расходов ОАО «ТрансКонтейнер» по видам деятельности, разработанной в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ ОАО «РЖД», утвержденным приказом Минтранса России от 31 декабря 2010 года N 311, утверждаемой в установленном порядке Обществом.

(в ред. Приказа от 26.03.2012 № 53)

2.10.7. Доходы от обычных видов деятельности подразделяются следующим образом:

выручка от основных видов деятельности;

выручка от прочих видов деятельности.

Выручка от основных видов деятельности это доходы, возникающие в результате оказания Обществом следующих видов услуг:

транспортно-экспедиционные услуги, в том числе¹⁷:

предоставление контейнеров и вагонов под перевозку грузов;

пользование контейнерами в прямом смешанном железнодорожно-водном сообщении (ПСЖВС) и в третьих странах;

предоставление вагонов и контейнеров в аренду;

терминальное обслуживание;

транспортно-экспедиционные услуги, оказанные по сквозной ставке;

экспедирование и логистические услуги;

транспортно-экспедиционные услуги, оказанные по комплексной ставке;

услуги на складах временного хранения (зонах таможенного контроля);

автотранспортные услуги;

услуги агентства «Западный порт»;

прочие транспортно-экспедиционные услуги;

Выручка от прочих видов деятельности представляет собой доходы, полученные в результате следующих видов деятельности:

доходы от сдачи в аренду имущества (кроме подвижного состава) сторонним организациям;

ремонт и производство контейнеров и вагонов сторонним организациям, в том числе:

текущий ремонт контейнеров, принадлежащих сторонним организациям;

капитальный ремонт контейнеров, принадлежащих сторонним организациям;

текущий ремонт прочих видов подвижного состава, принадлежащего сторонним организациям;

капитальный ремонт прочих видов подвижного состава, принадлежащего сторонним организациям;

ремонт колесных пар для сторонних организаций;

производство контейнеров;

производство вагонов;

прочие работы ремонтного хозяйства.

¹⁷ Более подробно перечень услуг, входящих в транспортно-экспедиционные услуги, приведен в Номенклатуре доходов и расходов ОАО «ТрансКонтейнер» по видам деятельности».

материально-техническое снабжение;

прочие работы и услуги.

2.10.8. Доходы от обычных видов деятельности признаются по местам их возникновения и подлежат передаче на отчетную дату (последний календарный день месяца) по внутрихозяйственным расчетам в вышестоящие подразделения Общества.

2.10.9. Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполнения работ и оказания услуг.

2.10.10. При оказании услуг по решению Комиссии по вопросам оказания благотворительной помощи Общества сумма доходов определяется по действующим тарифам исходя из полной стоимости услуги. Образовавшаяся дебиторская задолженность относится в полном размере на прочие расходы Общества.

2.10.11. Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения. Сальдо прочих доходов подлежит передаче на отчетную дату (последний календарный день месяца) по внутрихозяйственным расчетам в вышестоящие подразделения Общества.

В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся:

доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;

положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

2.10.12. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

2.11. Учет расходов

2.11.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, с учетом следующих особенностей.

2.11.2. Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

2.11.3. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, т.е. доходов от оказания транспортно-экспедиционных услуг, и прочих видов деятельности.

2.11.4. Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг, возмещаемые по договорам аренды, найма жилого помещения.

2.11.5. Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной

собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

2.11.6. Общество ведет учет расходов в соответствии с Номенклатурой доходов и расходов ОАО «ТрансКонтейнер» по видам деятельности, разработанной в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ ОАО «РЖД», утвержденном приказом Минтранса России от 31 декабря 2010 года N 311, утверждаемой в установленном порядке Обществом.

(в ред. Приказа от 26.03.2012 № 53)

2.11.7. Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

транспортно-экспедиционные услуги (основной вид деятельности);

прочие виды деятельности в том числе:

ремонт и производство контейнеров и вагонов для сторонних организаций;

2.11.8. Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

2.11.9. На счете 20 «Основное производство» учитываются затраты по обычным видам деятельности.

Аналитический учет организован по подразделениям Общества (местам возникновения), видам деятельности (статьям калькуляции) и статьям затрат (экономическим элементам) на уровне субконто.

Расходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных и прочих услуг, списываются филиалами ежемесячно на счет 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» с учетом аналитики по объектам калькулирования. По окончании месяца эти суммы бухгалтерскими записями по внутренним расчетам передаются в головное подразделение.

2.11.10. Расходы, отражающие фактическую себестоимость завершенной производством продукции (выполненных работ) списываются филиалами на счет 40 «Выпуск продукции (работ и услуг)», 90 «Продажи».

2.11.11. Потери от брака списываются со счета 20 «Основное производство» на счет 28 «Брак в производстве».

2.11.12. Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца в подразделении показывает стоимость незавершенного производства.

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Натуральный объем незавершенного производства определяется путем фактического подсчета, взвешивания и перемеривания заделов выпускаемых изделий, незавершенных обработкой и сборкой, не полностью укомплектованных и не сданных на склад готовой продукции.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство по прямым статьям затрат (без учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

2.11.13. На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются затраты, относящиеся к вспомогательным производствам. Аналитический учет организован по каждому виду вспомогательного производства – на уровне субсчетов, подразделениям, видам изготавливаемой продукции и статьям затрат – на уровне субконто.

Счет 23 «Вспомогательные производства» используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

транспортное обслуживание нужд Общества (расходы, не относящиеся напрямую к обычным видам деятельности);

производство контейнеров для Общества;

ремонт вагонов, контейнеров и других основных средств, принадлежащих Обществу.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с обслуживанием вспомогательных производств.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» со счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, собранные на счете 23 «Вспомогательные производства» распределяются на уровне филиалов.

Списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательные производства» осуществляется филиалом по фактической себестоимости видов работ следующим образом:

по продукции (работам, услугам), отпущенным основным производствам Общества, на счет 20 «Основное производство».

затраты вспомогательного производства по ремонту вагонов, контейнеров и других основных средств, принадлежащих Обществу, относятся в полном размере на транспортно-экспедиционные услуги.

затраты вспомогательного производства по транспортному обслуживанию нужд Общества распределяются по видам деятельности пропорционально затратам на оплату труда основных производственных работников.

При отпуске продукции (работ, услуг) не только основному производству и обслуживающим производствам или хозяйствам, но и выполнению работ и услуг для сторонних потребителей, стоимость выполненных работ и услуг для этих сторонних организаций и граждан списывается подразделениями с кредита субсчетов счета 23 «Вспомогательные производства» непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 02 «Себестоимость».

В случаях оказания вспомогательными производствами взаимных услуг друг другу оценка стоимости этих услуг производится по фактической себестоимости прошлого месяца.

Затраты, учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства», перечисляются с данного счета на другие счета (потребители) в размере определившейся фактической себестоимости законченной продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Затраты, относящиеся на незаконченную производством продукцию, незавершенные работы и услуги остаются в подразделениях на счете 23 «Вспомогательные производства» как незавершенное производство. Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство по прямым статьям затрат (без учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Кроме того, по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы:

затрат вспомогательного производства, включаемых в фактические затраты Общества на приобретение или создание внеоборотных активов и материально-производственных запасов, – в корреспонденции со счетами 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы»;

фактической себестоимости работ, услуг, переданных безвозмездно (в том числе физическим лицам), – в корреспонденции с субсчетом 91.02 «Прочие расходы»;

работ, выполненных вспомогательными производствами.

2.11.14. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются косвенные производственные затраты по обслуживанию основного (вспомогательного) производства, подлежащие распределению по объектам калькуляции. Аналитический учет организован по подразделениям и статьям затрат на уровне субконто.

На этом счете отражаются следующие расходы:

амортизационные отчисления и затраты на содержание основных средств и иного имущества, общепроизводственного назначения;

затраты по охране труда работников и обеспечению техники безопасности;

расходы на отопление, освещение и содержание помещений общепроизводственного назначения;

арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве общепроизводственного назначения;

оплата труда работников общепроизводственного назначения ;

непроизводственные потери (простои);

другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», являются косвенными и ежемесячно распределяются подразделениями между счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» пропорционально затратам на оплату труда основных производственных работников.

2.11.15. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Ведение аналитического учета на счете 26 «Общехозяйственные расходы» организовано по подразделениям и статьям затрат на уровне субконто.

На этом счете отражаются следующие расходы:

административно - управленческие расходы (в том числе канцелярские и командировочные расходы);

содержание общехозяйственного персонала;

амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

затраты на подготовку кадров организации;

расходы на охрану;

расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Такие расходы связаны с продажами продукции (работ, услуг) косвенно, поэтому они квалифицируются как косвенные.

Накопленные в аппарате управления на счете 26 «Общехозяйственные расходы» затраты ежемесячно списываются в конце отчетного периода на счет 20 «Основное производство» на транспортно-экспедиционные услуги по аппарату управления Общества.

Накопленные филиалами на счете 26 «Общехозяйственные расходы» затраты ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Распределение по видам деятельности производится пропорционально затратам на оплату труда основных производственных работников.

Общехозяйственные расходы не подлежат включению в фактические затраты на приобретение, сооружение, изготовление и модернизацию основных средств, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с такими операциями.

2.11.16. Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для учета следующих расходов: издержек обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров,

приобретенных для перепродажи), учета расходов по продвижению товаров, работ, услуг на рынке, расходов на рекламу.

Ведение аналитического учета на 44 «Расходы на продажу» организовано по подразделениям и статьям затрат на уровне субконто.

Списание расходов собранных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» производится в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно полностью без распределения между реализованными и нереализованными товарами, работами, услугами.

2.11.17. Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

2.11.18. В состав прочих расходов Общества, в том числе, относятся:
расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
расходы по содержанию законсервированных объектов;
расходы на аннулирование производственных заказов (договоров);
расходы на прекращение производства, не давшего продукции;
расходы на уплату налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

отрицательная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика (невозможностью исполнения исполнительного документа);

выплаты неработающим пенсионерам по коллективному договору;

расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами;

налог на добавленную стоимость, относимый за счет собственных средств Общества;

2.11.19. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

2.12. Учет финансового результата и собственного капитала

2.12.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовом результате и собственном капитале производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

2.12.2. Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, – производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

2.12.3. В составе собственного капитала учитываются:

уставный капитал;

собственные акции, выкупленные у акционеров (корректирующая вычитаемая величина при определении величины собственного капитала);

добавочный капитал;

резервный капитал;

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

2.12.4. Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов используется только на уценку этих же активов в пределах сумм, накопленных на счете учета добавочного капитала. При выбытии внеоборотного актива сумма его переоценки, накопленная на счете учета добавочного капитала, списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.12.5. В составе добавочного капитала также учитываются:

средства, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций Общества (эмиссионный доход);

средства, полученные в оплату размещенных дополнительных акций до момента государственной регистрации увеличения величины уставного капитала в учредительных документах Общества;

налог на добавленную стоимость по имуществу, принятому в качестве взноса в уставный капитал Общества;

другие аналогичные суммы.

2.13. Учет государственной помощи

2.13.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о государственной помощи производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н, с учетом следующих особенностей.

2.13.2. Государственная помощь в форме бюджетных средств признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов (денежных средств, иного имущества и т.п.).

2.13.3. Государственная помощь в форме бюджетных средств проходит три стадии отражения в бухгалтерском учете:

отражение на счете учета целевого финансирования;

отражение на счете учета доходов будущих периодов;

отражение на счете учета прочих доходов и расходов в качестве активов, полученных безвозмездно.

2.13.4. Остаток бюджетных средств по счету учета целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

2.14. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

2.14.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

2.14.2. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, и признаваемых правильными.

2.14.3. Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное

имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или иных правовых актов, а также обычаев делового оборота.

2.14.4. В состав дебиторской задолженности Общества относятся:

зadолженность покупателей и заказчиков;

зadолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные);

зadолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

зadолженность персонала по оплате труда и по прочим операциям, подотчетным суммам;

зadолженность акционеров по вкладам в уставный капитал;

зadолженность разных дебиторов и кредиторов.

2.14.5. Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или иных правовых актов, а также обычаев делового оборота.

2.14.6. В состав кредиторской задолженности Общества относятся:

зadолженность по заемным средствам (по кредитам и займам);

зadолженность перед поставщиками и подрядчиками;

зadолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные);

зadолженность перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям, подотчетным суммам;

зadолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

зadолженность перед акционерами по выкупу собственных акций, по выплате дивидендов;

зadолженность перед разными дебиторами и кредиторами.

2.14.7. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность по заемным средствам разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев. Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления (продлонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев.

2.14.8. Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Срочной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или иного правового акта, а также обычаев делового оборота, истек.

Просроченной признается задолженность, которая не погашена в срок в следующих случаях:

если на дату исполнения (за период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено, оно признается просроченным с первого дня, следующего за датой (периодом времени) его исполнения;

если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, а равно если исполнение обязательства определено моментом востребования, то обязательство признается просроченным, в случае, когда обязательство не исполнено в течение семи дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в другой срок не вытекает из закона, иных правовых актов, условий обязательства, обычаев делового оборота или существа обязательства.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности, если иное не установлено законом.

2.15. Учет резервов

2.15.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 № 167н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

2.15.2. Общество создает следующие оценочные резервы:

резерв сомнительных долгов;

резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

резерв под обесценение финансовых вложений.

Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

2.15.3. Резерв по сомнительным долгам создается два раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года в установленном Обществом порядке.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность должника по состоянию на дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам при наличии одного из следующих условий:

наличие документа органа исполнительной или судебной власти, информирующего о неудовлетворительном финансовом положении, возможном банкротстве, реорганизации должника или об иных факторах, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств;

наличие документа компетентного органа, подтверждающего форс-мажорные обстоятельства, возникшие вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства, связанные с существенными изменениями национальных или местных экономических и политических условий, стихийными явлениями (военными действиями, политическими волнениями, финансово-экономической нестабильностью (кризисом), пожарами, наводнениями и т.п.), препятствующими своевременному исполнению должником своих обязательств;

задолженность федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и внебюджетных фондов, возникшая в связи с государственным регулированием цен и тарифов, источник финансирования которой по состоянию на дату принятия решения о создании резерва не предусмотрен в соответствующих бюджетах этих органов, а также задолженность иных дебиторов, погашение которой напрямую или опосредованно зависит от исполнения федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и внебюджетными фондами

обязательств по компенсации выпадающих от регулирования цен и тарифов доходов ввиду отсутствия в их бюджетах соответствующих лимитов (средств);

задолженность со сроком возникновения более двенадцати месяцев, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, а также не подлежащая реструктуризации (оплате) в течение ближайшего отчетного года.

(в ред. Приказа от 26.03.2012 № 53)

Учет начисления, использования и списания неизрасходованной части резерва осуществляет бухгалтерия того филиала, в котором ведется учет соответствующей дебиторской задолженности. В системном бухгалтерском учете Общества суммы резерва не централизуются (не передаются через счета внутривозрастных расчетов).

2.15.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждой единице материально-производственных запасов, принятой для целей организации их учета, на основании результатов инвентаризации материально-производственных запасов.

При этом под существенным снижением текущей рыночной стоимости, стоимости продажи материально-производственных запасов признается ее снижение на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих материально-производственных запасов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов формируют филиалы Общества, ведущие учет МПЗ суммы резерва не централизуются (не передаются через счета внутривозрастных расчетов).

2.15.5. Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

При этом под устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается снижение их стоимости на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих финансовых вложений, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость, производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Подтверждение результатов указанной проверки обеспечивается приложением протокола рабочей группы по проверке на обесценение финансовых вложений.

2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

2.16.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

2.16.2. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.16.3. Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в целом по Обществу исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового

обязательства отчетного периода, а также разницы в порядке определения отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства и текущего налога на прибыль, связанной с применением в отчетном периоде пониженной ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации. В бухгалтерском учете указанная разница подлежит отнесению на счет учета прибылей и убытков.

2.16.4. Исчисление налога на прибыль осуществляет бухгалтерия аппарата управления Общества.

2.16.5. Информация о постоянных и временных разницах формируется филиалами и аппаратом управления Общества на основании первичных учетных документов в регистрах налогового учета.

Филиалы определяют величины, на которые корректируется налог на прибыль, рассчитанный от бухгалтерской прибыли (убытка). Для этого филиалы в течение отчетного периода на основании первичных учетных документов и данных бухгалтерского учета формируют следующую информацию:

- о постоянных и временных разницах, возникающих в отчетном периоде;
- о временных разницах, уменьшаемых (погашаемых) в текущем отчетном периоде;
- о суммах временных разниц, по выбывшим в отчетном периоде объектам активов и обязательствам, существующих на момент выбытия.

Указанная информация отражается в «Ведомости учета постоянных и временных разниц» (далее - Ведомость) филиалами Общества и включает в себя данные нижестоящих структурных подразделений.

Данные учета разниц в бухгалтерском и налоговом учете представляются филиалами в бухгалтерию аппарата управления Общества в составе промежуточной и годовой отчетности.

Бухгалтерия аппарата управления Общества заполняет Ведомость на основании данных бухгалтерского учета собственных операций. Кроме того, в бухгалтерии аппарата управления Общества осуществляется проверка правильности заполнения ведомостей, полученных от филиалов. При положительном результате такой проверки аппарат управления Общества формирует Консолидированную ведомость.

Бухгалтерия аппарата управления Общества, имея общие суммы образованных в отчетном периоде постоянных и временных разниц, а также сумму уменьшенных временных разниц за отчетный период по Обществу в целом, в бухгалтерском учете формирует бухгалтерские записи по отражению постоянных налоговых активов, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Проводки по формированию постоянных и отложенных активов и обязательств на уровне филиалов Общества не осуществляются.

2.17. Учет расходов по кредитам и займам

2.17.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

2.17.2. Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.17.3. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.17.4. Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, но средства, по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость

инвестиционного актива, определяется пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту).

2.17.5. Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

2.17.6. При привлечении заемных средств посредством выдачи векселей и выпуском облигаций начисленные проценты на вексельную сумму, проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.17.7. Разница между номинальной стоимостью векселя и величиной фактически полученных от займодавца средств отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

2.17.8. В случае размещения облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма такого превышения отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов.

В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

2.18. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

2.18.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России 27 ноября 2006 г. № 154н, с учетом следующих особенностей.

2.18.2. Использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, исчисленному за месяц или любой более короткий период, не производится.

2.18.3. Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса (то есть не только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату) не производится.

2.18.4. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности Общества за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. Использование для этих целей средней величины курсов не производится.

2.18.5. Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным банком Российской Федерации устанавливается официальный курс этой иностранной валюты к рублю, Общество определяет курс такой иностранной валюты с использованием следующих курсов:

курс иностранной валюты (кросс-курс) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных опубликованных в газете «Financial Times» (в том числе, данных интернет-сайта указанной газеты);

установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс доллара США по отношению к рублю, действующий на дату определения курса иностранной валюты.

2.18.6. Если по активам, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, в соответствии с учетной политикой создаются оценочные резервы, то величина резерва определяется исходя из стоимости актива в такой валюте. Одновременно с пересчетом стоимости актива пересчитывается величина оценочного резерва.

2.18.7. При возврате задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату возврата и дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.18.8. Числящаяся в бухгалтерском учете на отчетную дату не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

2.19. Бухгалтерская отчетность

2.19.1. Формирование бухгалтерской отчетности Общества производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н, Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н, Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом минфина России от 08 ноября 2010г. 143н, Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н, Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28 июня 2010 № 63н, Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 23/2011). Утвержденным приказом Минфина России от 02 февраля 2011г. № 11н, Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказами Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н, от 25 ноября 1998 г. № 56н, от 29 апреля 2008 г. № 48н, от 08 ноября 2010 г. № 143н, от 02 июля 2002 г. № 66н, от 28 июня 2010 № 63н, от 2 февраля 2011 г. № 11н, от 21 марта 2000 № 29н соответственно и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, указанными в подразделах 2.1. – 2.18. учетной политики, с учетом следующих особенностей.

(в ред. Приказа от 26.03.2012 № 53)

2.19.2. Бухгалтерская отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.19.3. В бухгалтерском балансе:

активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;

амортизируемые активы (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы) отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;

активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;

дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто только в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать только чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступления актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;

кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;

дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно.

2.19.4. В отчете о прибылях и убытках прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году в порядке, установленном бухгалтерией аппарата управления Общества) отражаются развернуто.

2.19.5. В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) и денежных эквивалентов.

Для того чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Кроме того, в качестве денежных эквивалентов Общество признает банковские векселя, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев. Особенностью этих векселей является то, что они приобретаются по номинальной стоимости и по этой же стоимости используются при расчетах с другими контрагентами.

При отражении в отчете о движении денежных средств денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли денежных потоков в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, исчисленному за месяц или любой более короткий период, не производится.

Если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли 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 рубли.

Под определениями «незамедлительно» и «незадолго» понимается период, в течение которого Общество не предпринимает никаких мер, направленных на извлечение выгод, связанных с нахождением у него средств в иностранной валюте. Как правило, такой период не превышает одного месяца.

Признаками, свидетельствующими об отсутствии оснований для применения пункта 18 ПБУ 23/2011 являются:

осуществление или потенциальные организационные возможности для осуществления Обществом любых других операций с валютой, полученной от продажи или предназначенной для покупки, помимо собственно ее обмена на рубли в период ее нахождения у организации;

выбор Обществом оптимальной даты совершения валютно-обменной операции в зависимости от колебаний валютного курса, в том числе, любые действия, направленные на такой выбор, или наличие центра ответственности, ответственного за такой выбор;

изменение валютного курса в период нахождения валюты у Общества в значительно большей степени, чем можно было бы ожидать в обычных обстоятельствах.

(в ред. Приказа от 26.03.2012 № 53)

2.19.6. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций Общества.

2.19.7. Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.
