

Акционерное общество
Дорожно-строительная компания «АВТОБАН»

УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
АО «ДСК «АВТОБАН»



А. В. Андреев

Приказ № 211 от «30» декабря 2016 года

Начало действия с «01» января 2017г.

Об учетной политике АО «ДСК «АВТОБАН»

г. Москва
2016

Содержание

1.		Общие положения	3
2.		Организационные аспекты учетной политики	3
	2.1.	Организационная структура учетно-бухгалтерской службы	3
	2.2.	Рабочий план счетов	4
	2.3.	Формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского и налогового учета	4
	2.4.	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	6
3.		Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета	7
	3.1.	Учет и оценка основных средств и нематериальных активов	7
	3.2.	Учет производственных запасов	11
	3.2.1.	Материально-производственные запасы (МПЗ)	11
	3.2.2.	Оценка Материально-производственных запасов	12
	3.2.3.	Учет материалов в бухгалтерской службе	12
	3.2.4.	Специальная одежда и обувь	13
	3.2.4.1.	Оценка специальной одежды и обуви и принятие ее к учету	14
	3.2.4.2.	Отпуск специальной одежды в эксплуатацию	14
	3.2.4.3.	Выбытие специальной одежды и обуви	14
	3.2.4.4.	Аналитический учет спецодежды	14
	3.2.4.5.	Инвентаризация	15
	3.3.	Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы	15
	3.4.	Расходы по обычным видам деятельности	15
	3.5.	Прочие расходы	17
	3.5.1.	Прочие расходы для целей бухгалтерского учета	17
	3.5.2.	Внереализационные расходы для целей налогового учета	17
	3.6.	Учет договоров строительного подряда	17
	3.6.1.	Объекты бухгалтерского учета по договорам строительного подряда	17
	3.6.2.	Объекты бухгалтерского учета по договорам	18
	3.6.3.	Признание доходов по договору	18
	3.6.4.	Признание расходов по договору	19
	3.6.5.	Признание финансового результата по договору	19
	3.6.6.	Учет инвестиций на стадии реконструкции по строительному проекту ДИС	22
	3.7.	Объекты бухгалтерского и налогового учета по договорам строительного подряда менее одного года	22
	3.7.1.	Признание доходов и расходов по договору	22
	3.8.	Учет транзитных поставок	22
	3.9.	Учет затрат по строительству инвестиционных объектов в рамках долевого строительства	22
	3.9.1.	Порядок учета размера вознаграждения заказчика-застройщика	23
	3.9.2.	Порядок оформления счетов-фактур заказчиком-застройщиком	24
	3.10.	Формирование резервов	25
	3.10.1	Резерв по сомнительным долгам	25
	3.10.2.	Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	25
	3.10.3.	Резерв предстоящих расходов	26
	3.10.4.	Резерв по отпускам	26
	3.11.	Учет расходов будущих периодов.	27
	3.12.	Учет финансовых вложений	28
	3.13.	Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию	31
	3.14.	Порядок применения ПБУ 18/02. (приказ Минфина РФ от 11.02.2008г. № 23н)	31
	3.14.1.	Учет налога на прибыль (ПБУ 18/02)	34

3.15.	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	34
3.16.	Учетная политика в целях налогообложения на 2017 год.	34
3.16.1.	Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость	35
3.16.2.	Для целей налогообложения прибыли	36
4.	Бухгалтерская отчетность	37
5.	Отчетность по страховым взносам	37
6.	Главному бухгалтеру	37

1. Общие положения

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34Н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом от 06.10.2008 г. № 106н, Налоговым кодексом Российской Федерации, основными задачами бухгалтерского и налогового учета считать:

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Определение	Основание	Определение	Основание
1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.	№402-ФЗ от 06.12.11г.	1. Формирование полной и достоверной информации о порядке учета в целях налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода.	Абз. 4 ст. 313 НК РФ
2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля соблюдения законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразности, наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.			
3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.		2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля правильности, полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.	

2. Организационные аспекты учетной политики.

2.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы:

В АО «ДСК «АВТОБАН» бухгалтерская служба - это структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерская служба организована бухгалтерией головной организации и бухгалтериями обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельные незаконченные балансы: Воронежского, Московского, Строительного управления №1, Автотранспортного филиалов, осуществляющих дорожное

строительство и Ханты-Мансийского филиала, осуществляющего капитальное строительство, а также Представительства в г. Сургуте.

2.1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций (в соответствии с должностными правами и обязанностями) несет:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора, исполнительный директор;
- Директор по экономике и финансам;
- Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам;

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях несут руководители этих подразделений.

2.1.2. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

2.1.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях несут главные бухгалтеры этих подразделений.

2.2. Рабочий план счетов

Учитывая специфику деятельности Общества, утвердить единый для всех структурных подразделений рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности, необходимый для ведения синтетического и аналитического учета, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 30 октября 2000 г. № 94Н в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 № 142н).

Приложение № 1.

Разрешить главному бухгалтеру справочник затрат **Приложение №1.1:**

- 1) вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам;
- 2) вводить дополнительные системы аналитического учета.

2.3. Формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского и налогового учета

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформлять оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами (ПУД), на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета в программе ПВЭМ «1С Предприятие» версия 8. Регистрами бухгалтерского учета являются:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- карточка счета;
- карточка счета по субконто;
- анализ счета;
- анализ счета по субконто;
- прочее.

Данные перечисленных регистров бухгалтерского учета применяются в налоговом учете для расчета налога на прибыль.

В **Приложении №2** к учетной политике приведен перечень первичных учетных документов, применяемых организацией для учета хозяйственных операций, а также, регистров налогового учета и других документов, применяемых для достоверного расчета налогов.

График документооборота всех вышеперечисленных форм первичных учетных документов приведен в **Приложении № 3**.

Установить, что право подписи первичных учетных документов за руководителя организации, в соответствии с должностными полномочиями, имеют:

1. Генеральный директор;
2. Заместители генерального директора;
3. Директор по экономике и финансам;
4. Заместители исполнительного директора;
5. Руководители производственных служб или иные должностные лица, ответственные за совершение хозяйственных операций, в соответствии с должностными обязанностями.
6. По филиалам и обособленным подразделениям: директора филиалов и/или назначенные ими должностные лица, каждый в пределах своих полномочий.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами и операций с векселями (как собственных (выдача, погашение), так и сторонних организаций), имеют право подписывать либо на основании доверенности и/или локального акта:

1. Генеральный директор;
2. Директор по экономике и финансам;
3. Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера;
4. Заместитель генерального директора, исполнительный директор;
5. Руководители управлений и отделов, непосредственно отвечающих за правильность оформления хозяйственной операции с учетом своих функциональных обязанностей;
6. Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам или начальник ФЭО;
7. По филиалам и обособленным подразделениям: директора филиалов, их заместители по экономике и финансам
8. Главный бухгалтер
9. Заместитель главного бухгалтера

Не допускать внесения исправлений в кассовые и банковские документы. В остальные первичные учетные документы исправления вносить лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Установить сроки отчетности по суммам, выданным в подотчет:

1. На хозяйственные нужды – 30 дней, но не позднее последнего дня месяца;
2. На командировочные расходы в пределах РФ – 3 рабочих дня после возвращения из командировки. Суммой, выданной под отчет, кроме денежных средств, считается стоимость приобретенного организацией электронного проездного документа.
3. На командировочные расходы за пределами РФ – 10 рабочих дня после возвращения из командировки.

Ответственность за соблюдение документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных, возложить на лиц, составивших и подписавших эти документы.

Установить, что требования главного бухгалтера (его заместителей) по правильному документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений, обязательны для всех работников Общества.

Главному бухгалтеру:

- 3) Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.

- 4) Контролировать соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.
- 5) Обращать особое внимание на правильное наименование как оказываемых, так и приобретаемых товаров (работ, услуг).

При принятии и оформлении документов по оплате продукции, товаров (работ, услуг), содержащих налог на добавленную стоимость, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях) обязательного выделения налогов в абсолютном выражении.

Обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Первичные учетные документы, не подлежащие уничтожению, т.е. со сроком хранения «постоянно» или в течение «75 лет», хранить в организации до принятия решения генеральным директором о сдаче вышеуказанных документов в государственный архив.

Изъятие первичных учетных документов может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями, на основании их постановлений, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымаемых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

Главному бухгалтеру организовать контроль, обеспечить правильное и своевременное занесение информации в регистры бухгалтерского и налогового учета, предназначенные для систематизации сведений, содержащихся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Хозяйственные операции отражать в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета несут лица, составившие и подписавшие их.

Обеспечить надлежащее хранение регистров бухгалтерского и налогового учета, обеспечить их защиту от несанкционированных исправлений. Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского и налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Установить, что содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Запрещается! Выносить из бухгалтерии проведенные документы.

Копирование проведенных документов и договоров, только с разрешения главного бухгалтера.

2.4. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценку имущества осуществлять:

1. приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
2. имущества, произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета

иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату совершения операции. Вести переоценку валютных счетов и задолженностей (определение курсовой разницы) на последнюю дату месяца по курсу Центробанка РФ. Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов платежей. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

3. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета.

3.1. Учет и оценка основных средств и нематериальных активов

Критерий отнесения активов к основным средствам				
	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
	Определение	Основание	Определение	Основание
Оценка основных средств	<p>1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;</p> <p>2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;</p> <p>3) не предполагается их последующая перепродажа;</p> <p>4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</p>	П.4 ПБУ 6/01	<p>Под основными средствами в целях налогового учета понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.</p> <p>Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности и используется им для извлечения дохода и имеют стоимость, погашаемую путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей</p>	П.1 ст.257 НК РФ, п. 1 ст. 256 НК РФ
Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств (базы для начисления амортизации)	<p>Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение:</p> <p>1) сумм, уплаченных по договорам поставщикам (продавцам), а также сумм, уплаченных за доставку</p>	П. 8 ПБУ 6/01	<p>Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если ОС получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.</p> <p>1) суммы, уплаченные по договорам поставщикам (продавцам) и транспортные расходы;</p>	п.1 ст. 257 НК РФ (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 06.06.2005 № 58-ФЗ, от 26.11.2008 № 224-ФЗ)

	<p>объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;</p> <p>2) сумм, уплаченных организациям по договорам строительного подряда и по иным договорам;</p> <p>3) таможенных пошлин и таможенных сборов;</p> <p>4) невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;</p> <p>5) вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, через которые приобретены объекты основных средств;</p> <p>6) сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</p> <p>7) иных затрат, непосредственно связанных с приобретением основных средств.</p>		<p>2) суммы, уплаченные организациям по договорам строительного подряда и иным договорам;</p> <p>3) таможенные пошлины и сборы;</p> <p>4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;</p> <p>5) вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, через которые приобретены объекты основных средств;</p> <p>6) сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</p> <p>7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объекты основных средств <i>(включаются в состав прочих расходов только после формирования первоначальной стоимости основных средств)</i>;</p>	
	<p>Приобретенных стоимостью до 40 000,00 рублей</p>		<p>Приобретенных стоимостью до 100 000,00 рублей</p>	

формирование первоначальной стоимости объектов основных средств (базы для начисления амортизации)	<p>Активы, стоимостью не более 40000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (субсчет 10.9). <i>(Исключения составляют объекты, которые состоят из нескольких конструктивов и невозможно учитывать, как единый объект из-за частого внутреннего перемещения (процессоры, мониторы и т.п.) и машины и механизмы (транспортные средства), приобретаемые бывшие в эксплуатации либо при выкупе из лизинга стоимостью менее 40 000 руб., должны учитываться в составе основных средств на счете 01).</i></p> <p>В целях обеспечения сохранности имущества в производстве или при эксплуатации в организации организовать надлежащий контроль за их движением и оформления документооборота (приходный ордер по форме № М-4, требование-накладная № М-11). При передаче инвентаря и хоз. принадлежностей в эксплуатацию</p> <p>вести количественно-стоимостным учетом на забалансовом счете МЦ.04 с равномерным списанием амортизации согласно установленному сроку амортизации.</p>	П. 8 ПБУ 6/01	<p>Имущество стоимостью до 100000 рублей в целях налогового учета не является амортизируемым, поэтому его стоимость подлежит включению в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию.</p>	Ст. 256 НК РФ
	<p>Лизинговое имущество, числящееся на балансе Лизингодателя учитывается на забалансовом счете 001 по цене приобретения имущества Лизингодателем без учета НДС.</p>			
Амортизация основных средств				

	<p>Начисляется с применением линейного способа. Срок амортизации основных средств устанавливается в соответствии классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).</p> <p>При невозможности классификации к группе амортизации срок амортизации устанавливается из технических характеристик приобретенного имущества.</p> <p>По объектам основных средств (объекты жилфонда или внешнее благоустройство) по которым не начисляется амортизация производится начисление износа линейным способом на забалансовым счете 010 «Износ основных средств».</p>	<p>П. 18 ПБУ 6/01</p>	<p>Начисляется с применением линейного способа. Срок амортизации основных средств устанавливается в соответствии классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).</p> <p>При невозможности классификации к группе амортизации срок амортизации устанавливается из технических характеристик приобретенного имущества.</p> <p>Износ по жилому фонду начислять по итогам отчетного периода и года.</p>	<p>Ст. 259, ст.259.1 НК РФ</p>
<p align="center">Выбытие основных средств</p>				

	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономической выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие объектов основных средств имеет место при продаже, безвозмездной передаче, списании в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передаче в виде вклада в уставный капитал других организаций.</p> <p>Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то доход от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.</p> <p>Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.</p> <p>Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.</p>	П.29,30,31 ПБУ 6/01	<p>Если списание объекта основных средств производится в результате его реализации, то доход от реализации отражается в налоговом учете в соответствии со ст. 249 НК РФ. Доход от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные основные средства.</p> <p>Прибыль, полученная налогоплательщиком, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.</p> <p>Убыток, полученный налогоплательщиком, отражается в аналитическом учете как прочие расходы налогоплательщика в следующем порядке: включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.</p> <p>Если списание объекта основных средств производится по иным основаниям, то расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС, включая суммы недоначисленной амортизации в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются в состав внереализационных расходов (при их экономической обоснованности).</p>	П.2. ст. 249, ст. 323, п. 3 ст. 268, подп. 8 п. 1 ст. 265
--	---	---------------------	---	---

Норма амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет и месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, на основании актов по формам № ОС-1; № ОС-1а. (п.7 ст. 258 НК РФ) либо иным документом подтверждающим выше указанные параметры. При приобретении полностью с амортизированных основных средств, срок полезного использования определяется организацией самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя. (абз.5 п. 1 ст.256 НК РФ).

Амортизация по модернизированному имуществу начисляется с 1го числа месяца следующего за месяцем завершения работ по его модернизации (п.21 ПБУ 6/01) и начисляется исходя из отношения остаточной стоимости, увеличенной на сумму затрат на модернизацию к оставшемуся сроку полезного использования. СПИ при модернизации не меняется.

Арендодатель начисляет амортизацию на неотделимые улучшения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, (п.3 ст. 259.1, НК.РФ);

Амортизировать основные средства, выявленные в результате инвентаризации. В п. 1 ст. 257 НК РФ установлено, что первоначальная стоимость основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, определяется в соответствии с п. 20 ст. 250 НК РФ, то есть как стоимость излишков МПЗ и прочего имущества, выявленного при инвентаризации. Они рассматриваются как внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, и учитываются с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. (п. 5 ст. 274 НК РФ). Таким образом, первоначальная стоимость основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, будет равна рыночной стоимости этого имущества. Следовательно, сумма, включенная в доход при выявлении основного средства при инвентаризации, списывается через амортизацию в полном объеме.

Нематериальными активами признаются объекты, не имеющие материально-вещественной формы, но имеющие достоверно определенную стоимость и предназначенные для использования в производстве и управленческой деятельности организации свыше 12 месяцев.

К нематериальным активам относятся: деловая репутация фирмы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, изобретения, секреты производства (ноу-хау), технологии, товарные знаки и знаки обслуживания, права пользования, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта и другие результаты интеллектуальной деятельности.

Первоначальная стоимость нематериальных активов складывается из совокупности всех расходов на его приобретение либо создание и расходов на доведение объекта до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость нематериальных активов погашается путем равномерного начисления амортизации в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из срока действия или других ограничений периода применения актива: условий договоров, требований технологии и т.п., но не менее 10-ти лет. По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5 - 7 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 НК РФ, срок полезного использования устанавливается не менее двух лет.

Расходы на освоение месторождений учитываются в следующем порядке:

- 1) до момента подтверждения коммерческой целесообразности по правилам ПБУ 24/2011 на счете 08 –проектно-изыскательские и геолого-разведочные;
- 2) после момента подтверждения экономической целесообразности по правилам ПБУ 6/01 и 14/2007.

3.2. Учет производственных запасов.

3.2.1. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Материально-производственные запасы – это активы:

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

К МПЗ не относятся:

- 1) активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев.
- 2) Активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

Учет запасов, принадлежащих организации на правах собственности (а также правах хозяйственного и оперативного управления) ведется на балансе в зависимости от их видов деятельности на следующих счетах:

10 - «материалы» - предназначен для использования в производстве продукции, работ и услуг;

Кт **43.1** – при выпуске АБС (Асфальтобетонной смеси), ЩПС и иной переработке продукция приходится по планово-расчетной цене на счет Дт **10.1**.

Дт **43.2** – отражена фактическая стоимость готовой продукции.

43.3 – формируются отклонения между стоимостью планово-нормативной и фактической цене, которые списываются на себестоимость в текущем периоде.

Счет 40 «Выпуск продукции» не используется

3.2.2. Оценка материально-производственных запасов.

МПЗ и готовую продукцию принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости номенклатурной единицы.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, считать сумму фактических затрат организации на приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов), складывающуюся из:

- 1) сумм, уплачиваемых в соответствии с договором (продавцу);
- 2) сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- 3) таможенных пошлин;
- 4) невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением единицы МПЗ;
- 5) вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- 6) затрат по заготовке и доставке МПЗ до места их использования;
- 7) затрат на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включающих затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик, полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

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

Фактическую себестоимость МПЗ, изготовленных силами организации определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществлять в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

3.2.3. Учет материалов в бухгалтерской службе.

Материальные отчеты с приложением всех первичных учетных документов по движению материальных ценностей на складах подразделений Организации должны быть сданы в бухгалтерскую службу в сроки, установленные внутренними локальными документами общества.

Бухгалтерская служба организации принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов) не соответствующих законодательству РФ и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам и подразделениям для надлежащего оформления.

После проверки первичные учетные документы таксированы, т.е. определяется сумма. Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей.

Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого из двух экземпляров акта о приемке материалов (форма М-7), составленного при приеме материалов на склад, второй экземпляр акта направляется поставщику. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетной цене, которая определяется договором либо рыночной стоимостью.

Рыночная стоимость материалов определяется следующими способами:

- по стоимости аналогичной продукции, приобретенной в текущем календарном году;
- прайс-листом торгующей организации либо изготовителя;
- планово-расчетной калькуляцией.

Материалы приходятся на счет 10 (соответствующие субсчета) без использования 15 и 16 счетов.

При отпуске материалов для производства работ их стоимость списывается со счета 10 в дебет счета учета затрат на производство.

Прием, хранение, отпуск и учет МПЗ по каждому складу возлагается на соответствующих должностных лиц, которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключается договор о полной материальной ответственности.

Прием на работу и увольнение заведующих складами, кладовщиков и других материально-ответственных лиц осуществляется по согласованию с главным бухгалтером общества или главными бухгалтерами филиалов.

Заведующий складом, кладовщик и другие материально-ответственные лица могут освобождаться от занимаемых должностей только после сплошной инвентаризации числящихся за ними ТМЗ и передачи их другому материально-ответственному лицу (МОЛ) по акту. Акт приема-передачи визируется главным бухгалтером (или уполномоченным им лицом) и утверждается руководителем организации (или уполномоченным им лицом).

Учет материальных запасов, находящихся на хранении на складах организации вести при помощи составления месячных материальных отчетов.

Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости каждой номенклатурной единицы с учетом места хранения.

3.2.4. Специальная одежда и обувь.

Специальная одежда и обувь — это активы, используемые как средства индивидуальной защиты работников общества.

К специальной одежде и обуви относятся - специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полусубки, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Перечень профессий рабочих, должностей специалистов, и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты, а так же сроки ее носки, утверждаются коллективным договором.

Учет спецодежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и ее стоимость более 40000,00 руб. (специальная одежда относится к амортизируемому имуществу, и амортизация по ней начисляется линейным способом), вести на счете 10.10 «Специальная одежда и обувь на складе» - до передачи в производство (эксплуатацию);

Учет спецодежды в эксплуатации вести на счете 10.11.1. «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» - с момента передачи в производство (эксплуатацию).

3.2.4.1. Оценка специальной одежды и обуви и принятие ее к учету.

Специальную одежду и обувь принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Специальную одежду и обувь принимать к учету, в момент перехода права собственности на нее от поставщиков в сумме фактических затрат на ее приобретение.

3.2.4.2. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию.

Передачу специальной одежды и обуви, учитываемую на субсчете 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» погашать линейным способом исходя из срока эксплуатации в налоговом и бухгалтерском учете независимо от цены приобретения.

3.2.4.3. Выбытие специальной одежды и обуви.

Объект специальной одежды и обуви, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие специальной одежды и обуви может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списании в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

При списании и выбытии спецодежды и обуви использовать типовую межотраслевую форму № МБ-4.

При реализации не до амортизированной спецодежды увольняющимся сотрудникам, которые не возвращают вышеуказанную спецодежду, в бухгалтерии оформляются следующие документы:

1. Заявление сотрудника на согласие вычета у него из зарплаты стоимости б/у спецодежды;
2. Счет-договор на сумму б/у спецодежды плюс НДС, с подписями ответственных лиц общества и сотрудника, покупающего эту спецодежду. При отсутствии подписи сотрудника, достаточно вышеуказанного заявления;
3. Накладную и счет-фактуру в 2-х экземплярах на реализацию спецодежды бывшей в употреблении.

Доходы и расходы от списания и прочего выбытия(реализация) специальной одежды относить на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете: прочие доходы и расходы;

В налоговом учете:

списание спецодежды - внереализационные расходы,

прочее выбытие (реализация) – прочие доходы и расходы от реализации.

3.2.4.4. Аналитический учет спецодежды

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, бухгалтерской службе вести по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в эксплуатацию, месте эксплуатации и материально-ответственного лица.

Аналитический учет вести по форме оборотных ведомостей.

3.2.4.5. Инвентаризация

Инвентаризацию и проверку наличия (состояния) специальной одежды производить в порядке, установленном для инвентаризации материально-производственных запасов в соответствии с законодательством на основании Приказа руководителя.

3.3. Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, связанной с выполнением работ, оказанием услуг (далее – **выручка**), реализации инертных и прочих материалов (далее товар), приобретенных для перепродажи и учитываемые как транзитные поставки;

- Строительство и капитальный ремонт автомобильных дорог федерального и регионального значения;
- Строительство и капитальный ремонт зданий, сооружений;
- Услуги на управление другими организациями;
- Сдача в аренду и субаренду помещений, дорожно-строительной техники и предоставления автоуслуг;
- Услуги по сопровождению и координации работ на объектах строительства;
- Продажа товаров.
- Услуги Застройщика

Прочие доходы:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств, материалов, товаров, ценных бумаг и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также, проценты банка;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие поступления.

Выручка, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, раскрываются в бухгалтерской отчетности по каждому виду в отдельности.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете головной организации. Прочие доходы находят отражение на счетах бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях, с последующей ежемесячной передачей оборотов по внутрихозяйственным расчетам на баланс головной организации.

3.4. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с извлечением доходов от обычных видов деятельности указанных в п.п.3.3.

1. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется *по статьям затрат*. Полный перечень используемых статей затрат приведен в классификаторе кодов аналитического учета «Статьи затрат» Рабочего плана счетов. Отнесение расходов на установленную статью затрат обеспечивает соблюдение предусмотренных настоящей Учетной политикой правил формирования себестоимости работ (услуг), готовой продукции, взаимную

увязку аналитических данных бухгалтерского и налогового учета, получение необходимой информации для целей управления.

2. Общехозяйственные расходы, связанные непосредственно с производственной деятельностью, признаются в себестоимости работ, (услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. Ежемесячные расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы обособленных подразделений находят отражение на счетах бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях, с последующей ежемесячной передачей оборотов по внутрихозяйственным расчетам на баланс головной организации.

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному объекту, списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются следующим образом:

В филиалах – пропорционально затратам основного производства объектов строительства;

В головной организации – пропорционально фактическим расходам по каждому объекту аналитического учета (объекту строительства, и т.п.);

Учет затрат АТФ осуществляется в следующем порядке: затраты сформированные на счете 25 по видам автотранспортных средств (Скании, Татры, Мерседесы, Повременный транспорт и прочие) списываются на 20 счет по удельному весу доходов работы этих машин на объектах строительства за отчетный период, расходы общехозяйственные и вспомогательного производства распределяются по каждому объекту пропорционально доходам, полученным по объектам.

Для целей налогового учета, затраты группируются по следующим элементам:

1. Материальные затраты (Материальные расходы);
2. Затраты на оплату труда;
3. Страховые взносы во внебюджетные фонды;
4. Амортизация;
5. Прочие затраты

По способу включения в себестоимость конечного продукта, затраты делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

1). Материальные затраты:

- 1.1. Стоимость строительных материалов, асфальтобетонной смеси, ГСМ, ЩПС, прочих.
- 1.2. Стоимость перевозки грунта и внутри объектные перевозки
- 1.3. Погрузо-разгрузочные работы, ж/д услуги.
- 1.4. Прочие материальные расходы.
- 1.5. Субподрядные работы.

2). Расходы на оплату труда персонала, участвующего в основном производстве, а также взносы во внебюджетные фонды, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда в т.ч.:

- 2.1. ФОТ
- 2.2. Страховые взносы

3). Суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

4). Другие расходы, принимаемые для целей налогообложения:

- 4.1. Механизмы (общие затраты)
- 4.2. Прочие производственные расходы

5). Лизинговые платежи на основные средства, непосредственно участвующие в процессе

выполнения работ, оказания услуг.

К косвенным расходам относятся:

Все иные расходы, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

При отсутствии выпуска асфальтобетонной смеси, затраты по АБЗ списываются в прочие затраты и признаются косвенными расходами.

3.5. Прочие расходы

3.5.1. Прочие расходы для целей бухгалтерского учета.

1. Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов
2. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
3. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
4. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
5. Возмещение причиненных организацией убытков;
6. Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
7. Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
8. Курсовые разницы;
9. Прочие расходы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

3.5.2. Внереализационные расходы для целей налогового учета.

1. Расходы, связанные с прочим выбытием и списанием основных средств и иных активов
2. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
3. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
4. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
5. Возмещение причиненных организацией убытков;
6. Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
7. Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
8. Курсовые разницы;
9. Прочие расходы.

3.6. Учет договоров строительного подряда.

3.6.1 Объекты бухгалтерского и налогового учета по договорам строительного подряда более одного отчетного периода.

В связи с вступлением в силу ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным Приказом Минфина РФ 24.10.2008г. № 116н и зарегистрированным в Минюсте РФ 24 ноября 2008г. № 12717, определение доходов и расходов осуществляется по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

3.6.2. Объекты бухгалтерского учета по договорам.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору. Варианты формирования объектов бухгалтерского учета приведены в таблице:

№ п/п	Варианты заключения договоров	Обязательные условия, соблюдение которых -	
		одновременно	хотя бы одного
1	Один договор на строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту – каждый объект как отдельный договор Изменение стоимости договора	1. на строительство каждого объекта имеется техническая документация; 2. по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы. 3. Дополнительное соглашение к договору	
2	Два и более договоров, заключенных обществом с одним или несколькими заказчиками, должны рассматриваться – как один договор	1. в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам; 2. договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим)	
3	Если в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы) – отдельный договор		1. дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором 2. цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

3.6.3. Признание доходов по договору.

Доходы по договору признаются обществом доходами от обычных видов деятельности (далее выручкой по договору) способом "по мере готовности".

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору.

Сумма выручки по договору за отчетный период определяется как произведение стоимости (цены) договора без НДС и отношения фактических расходов за период к планово-расчетной величине расходов по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном

определении финансового результата, выручка по договору признается в соответствии с настоящим пунктом учетной политики, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

Для целей налогового учета - доход от реализации работ по СМР распределяется равномерно с учетом принципа равномерности доходов и расходов (ст.271,272 НК РФ).

Для доходов от реализации товаров, прочих услуг, датой получения дохода признается дата реализации (товаров, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

3.6.4. Признание расходов по договору.

Расходами по договору являются понесенные обществом за период с начала исполнения договора до его завершения:

- Расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору), в том числе расходы на оплату услуг генподрядчика;
- Часть общих расходов общества на исполнение договоров, приходящихся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- Расходы, не относящиеся к строительной деятельности и организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. По мере признания выручки расходы по договору списываются счет 90 для определения финансового результата отчетного периода.

Принятие к бухгалтерскому и налоговому учету расходов на выполненные субподрядные работы по договору осуществляется на основании подписанных первичных документов (Акта приемки выполненных работ формы КС-2, Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3 и счета-фактуры), в том отчетном периоде, в котором эти работы приняты к оплате.

В случае если по условиям договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов в соответствии с ПБУ-2/2008.

Расчетная величина **общих расходов по договору** исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ в целом по договору.

Планово-расчетная величина расходов по договору утверждается руководителем в начале строительства объекта путем составления укрупненной плановой сметы расходов по договору.

Общество оставляет за собой право пересмотра плановой сметы расходов по договору в ходе строительства, при существенном изменении плановых расходов по строительству объекта в целом, в связи с изменением спецификаций, конструкций, срока сдачи работ и пр. Необходимость таких пересмотров не свидетельствует о том, что результат договора не может быть надежно оценен.

По работам, сданным Заказчику, но не принятым у субподрядчиков расходы списываются в Дт 20 по соответствующему объекту строительства, задолженность по данному объекту перед контрагентом отражается обособлено на счете Кт76.05 и в балансе показывается развернуто по контрагенту и договору.

3.6.5. Признание финансового результата по договору.

В бухгалтерском учете выручка, признанная по мере готовности, учитывается как отдельный актив – не предъявленная к оплате начисленная выручка. Для этого используется счет 46.01 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Если в соответствии с договором общество имеет право выставить заказчику промежуточные счета для оплаты, то стоимость предъявленных к оплате работ (с учетом НДС)

списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления счетов заказчику и учитывается на счете 46.02 «Работы, принятые к оплате» с учетом НДС, до завершения всех работ по договору.

НДС на основании оформленной счета-фактуры отражается в книге продаж и начисляется к уплате в бюджет по дебету счета 46.03 «НДС по принятым СМР».

По окончании строительства, после приемки заказчиком всех работ, предусмотренных договором, сальдо по счетам 46.01 и 46.03 списывается на счет 46.02. При наличии после этих операций сальдо на счете 46.02 «СМР принятые к оплате», дебетовое сальдо относится на расходы по обычным видам деятельности; кредитовое сальдо присоединяется к доходам по обычным видам деятельности в аналитическом учете соответствующего договора.

При признании дохода методом «по мере готовности» на счетах бухгалтерского учета используется следующая схема бухгалтерских проводок, сумма указана в рублях(пример):

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
В декабре этого года			
Учтены затраты по договору	20	02, 10, 23, 69, 70 и др.	210
Отражена непредъявленная к оплате начисленная выручка (расчетный метод)	46.01	90.01	233
Списаны признанные по договору расходы	90.02	20	210
Следующий год			
В январе			
Учтены затраты по договору	20	02, 10, 23, 69, 70 и др.	395
Отражена непредъявленная к оплате начисленная выручка на основании бухгалтерского расчета (расчетный метод)	46.01	90.01	450
Списаны признанные по договору расходы	90.02	20	395
Оформлена справка о стоимости выполненных работ КС-3. Выставлен счет-фактура заказчику по условиям договора, в том числе НДС	62.01	46.02	354
Начислен НДС к уплате в бюджет	46.03	68.02	54
НДС перечислен в бюджет	68.02	51	54
Получена от заказчика оплата по счету-фактуре	51	62.01	354
В феврале			
Учтены затраты по договору	20	02, 10, 23, 69, 70 и др.	110
Признана оставшаяся часть доходов по договору по окончании работ (разница между стоимостью договора и суммой выручки, учтенной в предыдущих отчетных периодах)	46.01	90.01	117
Списаны признанные по договору расходы	90.02	20	110
Оформлена справка КС-3 о стоимости последней части работ. Выставлен счет-фактура заказчику для окончательного расчета, в том числе НДС	62.01	46.02	590
Начислен НДС к уплате в бюджет	46.03	68.02	90
НДС перечислен в бюджет	68.02	51	90
Получен от заказчика окончательный расчет по договору	51	62.01	590

Сумма начисленной выручки по договору списана на стоимость принятых к оплате работ	46.02	46.01	800
Сумма начисленного НДС по договору списана на стоимость принятых к оплате работ	46.02	46.03	144

Разница между величиной непредъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете финансовых результатов за предыдущие и /или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается свернуто в бухгалтерском балансе организации:

- в качестве актива - непредъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);
- в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

3.6.6. Учет инвестиций на стадии реконструкции по строительному проекту ДИС.

На стадии реконструкции объекта Общество осуществляет со финансирование (далее Инвестиционные платежи). Инвестиции общества в объект строительства предоставляются на возвратной основе и подлежат поэтапному возмещению со стороны Заказчика. Ежегодно на фактически вложенные средства начисляются проценты, расчет и порядок которых осуществляется в соответствии с условиями контракта. В момент признания Инвестиционные платежи в пользу Общества относятся в Кт76.09. Проценты, начисленные на Инвестиции Общества, учитываются на Дт58.03.2 как прочие доходы, а по налоговому учету как внереализационные доходы.

3.7. Объекты бухгалтерского и налогового учета по договорам строительного подряда менее одного отчетного периода.

Определение доходов и расходов осуществляется по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет менее одного отчетного года (краткосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся в одном отчетном периоде.

3.7.1. Признание доходов и расходов по договору.

Доходы и расходы по краткосрочным договорам признаются в обычном порядке, установленном положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Классификация расходов по краткосрочным договорам аналогична расходам по долгосрочным договорам, описанным выше.

Затраты по краткосрочным договорам подлежат накоплению на счете Дт 20 до момента подписания с Заказчиком Акта выполненных работ по формам КС-2 и КС-3. В момент подписания данных форм определяется выручка и финансовый результат выполненных и сданных работ Заказчику.

Незавершенное производство (далее НЗП) в бухгалтерском и налоговом учете определяется как законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги по фактической себестоимости за отчетный месяц. Сведения об НЗП в процентном соотношении предоставляются производственным отделом согласно установленной формы ежемесячно.

В налоговом учете косвенные затраты, вошедшие по бухгалтерскому учету в состав незавершенного производства, списываются на результаты хозяйственной деятельности в том периоде, когда они были произведены.

3.8 Учет транзитных поставок.

Для выполнения отдельных строительных работ Общество в качестве генерального подрядчика привлекает субподрядные организации. Общество частично осуществляет поставку

дорожно-строительных материалов (ДСМ) Субподрядчику для выполнения субподрядных работ. Данные ДСМ приобретаются Обществом у Поставщиков, и транзитом, минуя склад Общества, поступают на склад Субподрядчика-Грузополучателя (далее конечный Покупатель).

Транзитная торговля представляет собой две независимые друг от друга сделки: Общество заключает договор купли-продажи ДСМ с Поставщиком (заводом-изготовителем, импортером и т. п.), на основании которого обязуется оплатить приобретенные ДСМ, а Поставщик — отгрузить товар на тот склад, который укажет Общество т.е. Конечному Покупателю, и отдельный договор с конечным Покупателем ДСМ, в рамках которого обязуется поставить их за плату. При этом в первом договоре Общество будет выступать Покупателем ДСМ, а во втором — его Продавцом. По условиям договора Поставщик сам или с привлечением транспортной организации осуществляет доставку товара до Конечного Покупателя. Товар приходится на счет 41 на дату перехода права собственности либо в момент получения товара конечным Покупателем, либо на дату передачи товара Продавцом Перевозчику в соответствии с условиями договора.

При выбытии ДСМ оценка производится по средней себестоимости номенклатурной единицы с учетом места хранения. Доход (выручка) и себестоимость проданного ДСМ отражается на счете 90.

3.9. Учет затрат по строительству инвестиционных объектов в рамках долевого строительства.

Общество осуществляет строительство объектов многоквартирных домов и иных объектов недвижимости подрядным способом, с привлечением генподрядчиков и является Заказчиком-Застройщиком (далее Застройщик).

Первоначальное строительство объектов производится на средства Застройщика. В дальнейшем Застройщиком привлекаются средства дольщиков с оформлением Договоров долевого участия в строительстве в соответствии с Федеральным Законом №214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости».

Расходы застройщика, связанные с возведением объектов строительства, в том числе объектов долевого строительства у застройщика, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 08.3 «Строительство объектов». Строительство осуществляется подрядным способом. Учет расходов ведется в бухгалтерском учете филиала, осуществляющего непосредственный контроль за строительством объекта.

Схема бухгалтерских проводок по строительству объектов и дальнейшей реализации утверждается следующая:

Дт 08.3.1/ Кт 60 - расходы по строительству объекта;

Дт 19.3/ Кт 60 - НДС со стоимости работ по СМР предъявленных генподрядчиком при строительстве объекта;

Дт 51/ Кт 76.5 - получены целевые средства от дольщиков по договору долевого участия в строительстве.

Для целей налогообложения средства дольщиков признаются **средствами целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль и НДС (подп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ, подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).**

В момент сдачи объекта в эксплуатацию:

Филиал, осуществляющий контроль и учет за капитальным строительством, производит распределение суммы сформированных затрат по капитальному строительству и суммы входного НДС в целом по строительству объекта на построенные инвентарные объекты (далее инв. объект) путем применения следующего подхода:

$$C_{1м2} = Z_{общ} / S_{общ}$$

где:

$C_{1м2}$ - стоимость 1м2 построенного объекта,

$Z_{общ}$ - общая сумма сформированных затрат в целом на строительство построенного объекта;

$S_{общ}$ - общая площадь всех инв. объектов построенного объекта.

$$C_{инв} = C_{1м2} \times S_{инв}$$

где:

$C_{инв}$ - фактическая себестоимость инв. объекта,

$C_{1м2}$ - стоимость 1м2 построенного объекта,

$S_{инв}$ - площадь инв. объекта.

Данный подход применяется и для распределения суммы входного НДС.

Бухгалтерские проводки:

Дт08.3.1/Кт19.3 - списана сумма НДС распределенная по удельному весу, приходящийся на инв. жилые объекты;

Дт68.2/Кт19.3 - принят к вычету НДС по нежилым инв. объектам, предназначенным для продажи и (или) принятия к основным средствам;

Формирование стоимости инвентарного объекта.

Дт08.03.02/Кт08.3.1 - сформирована фактическая себестоимость каждого инв. объекта по долевого строительству;

Дт43/Кт08.3.1 - сформирована фактическая себестоимость каждого инв. объекта, предназначенного для продажи;

Дт41.1/Кт43 - отражена себестоимость сформированного инв. объекта готового к продаже.

На момент подписания акта приема-передачи инвентарного объекта:

Дт 76.5/Кт08.3.2 - отражена передача фактических затрат по построенному инв. объекту дольщику.

3.9.1. Порядок учета размера вознаграждения заказчика-застройщика

Обществом утверждается особый порядок учета вознаграждения заказчика-застройщика в зависимости от условий заключенного договора:

- 1. Размер вознаграждения заказчика-застройщика не выделен в договоре. Договором долевого участия в строительстве не предусмотрен возврат неизрасходованных средств дольщика:***

В случае если вознаграждение заказчика-застройщика не выделено в договоре, то доходом застройщика будет являться разность между ценой договора и себестоимостью инв. объекта.

Определенный доход застройщика является доходом от оказания услуг заказчика-застройщика.

Как объект налогообложения образуется только на момент завершения строительства, а на момент получения денежных средств от дольщиков не участвует в расчете НДС с полученных авансов.

Дт76.5/ Кт90.1 - отражена в составе доходов услуга заказчика-застройщика.

Дт90.3/Кт68.2 - начислен НДС с суммы услуг заказчика-застройщика, за исключением ст. 149 НК РФ.

Дата определения дохода от услуг заказчика-застройщика - дата подписания сторонами акта приема-передачи инв. объекта долевого строительства.

Сумма вознаграждения рассчитывается отдельно по каждому дольщику.

- 2. Размер вознаграждения заказчика-застройщика выделен в договоре отдельной суммой или процентом***

Начисление вознаграждения заказчика-застройщика будет производиться **равномерно** ежемесячно, в размере, предусмотренном договором долевого участия в строительстве.

Дт76.5/Кт90.1 - вознаграждение услуг заказчика-застройщика

Вознаграждение заказчика-застройщика не облагается НДС (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения), в соответствии с пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ.

Помимо вознаграждения услуг застройщика, может возникнуть еще один объект налогообложения - сумма экономии денежных средств, остающихся в его распоряжении после передачи участникам долевого строительства части объекта недвижимости (**экономия застройщика**). Такие средства признаются доходом застройщика для целей налога на прибыль (п. 14 ст. 250 НК РФ), а также подлежат обложению НДС (подп. 2 п. ст.162 НК РФ).

Дт76.5/Кт91.1- отражена в составе прочих доходов сумма экономии заказчика-застройщика;

Дт91.2 Кт68.2 - отражена сумма НДС от экономии заказчика-застройщика (сумма экономии x 18%)

Расчет экономии застройщика производится отдельно по каждому дольщику (письмо МФ РФ от 25.03.2008 № 03-07-10/02).

3. Размер вознаграждения заказчика-застройщика выделен в договоре, но конкретный размер не установлен.

Если Договором долевого участия в строительстве не предусмотрен конкретный размер вознаграждения заказчика-застройщика, но в тоже время договором предусмотрено вознаграждение заказчика-застройщика.

Разница между полученными средствами и фактическими затратами по строительству на момент его окончания, признается вознаграждением заказчика-застройщика.

Дт76.5/Кт90.1 - отражена сумма вознаграждения на дату акта приема-передачи инв. объекта.

Объект налогообложения НДС отсутствует при условии соответствия требованию пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ.

3.9.2.Порядок оформления счетов-фактур заказчиком-застройщиком

После передачи в установленном порядке объекта, законченного капитальным строительством, Общество, выполняющее функции заказчика-застройщика, выставляет дольщику **сводный счет-фактуру по нежилому объекту в двух экземплярах**. Он выписывается на основании счетов-фактур, полученных заказчиком-застройщиком от подрядных строительных организаций (на стоимость выполненных СМР) и поставщиков товаров (материалов, оборудования и т.д.), исполнителей работ и услуг.

К сводному счету-фактуре прилагаются **копии счетов-фактур**, полученных заказчиком-застройщиком от подрядных организаций по выполненным СМР и поставщиков товаров (работ, услуг). В сводном счете-фактуре СМР и товары (работы, услуги) выделяются в **самостоятельные** позиции.

Один экземпляр сводного счета-фактуры передается дольщику, второй хранится у заказчика-застройщика в журнале учета выставленных счетов-фактур без регистрации в книге продаж.

Отдельно заказчик-застройщик выставляет дольщику **счет-фактуру на оказание услуг по организации строительства**. Этот счет-фактура регистрируется в книге продаж застройщика.

3.10. Формирование резервов.

3.10.1. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает **резерв сомнительных долгов** по расчетам с организациями за продукцию, товары, работы и услуги, а также, по выданным займам, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, в случае признания дебиторской

задолженности сомнительной. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу со сроком возникновения свыше 90 дней. Резервы учитываются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва создается на период исковой давности каждого долга. При погашении задолженности, сумма созданного резерва по этой задолженности присоединяется к прочим доходам в размере возвращенного долга.

При установлении порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам, Общество не применяет норму п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н в части отнесения в конце отчетного года неиспользованной части резерва на финансовый результат. Таким образом, Общество исключает противоречие ПБУ 21/2008.

Для целей налогового учета, создание резерва по покупателям и заказчикам по сч.63.01 производится на последнее число отчетного (налогового) периода. Суммы отчислений в резервы включаются в состав внереализационного расхода. Не использованный в течение отчетного года резерв по сомнительным долгам переносится на следующий год (налоговый период). По истечении срока исковой давности, нереальный к взысканию долг списывается за счет созданного резерва.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма созданного резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней. Предельный размер расходов на создание резерва – 10% от выручки отчетного(налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

3.10.2. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Обществом, по решению руководителя, на основании его приказа, создаются **резервы предстоящих расходов на проведение гарантийных ремонтов законченных строительством объектов, предусмотренных условиями договоров с заказчиками.** Резервы могут создаваться по каждому договору (контракту) в размере суммы ожидаемых расходов, но не превышающем 3 % от цены договора (контракта). Резервы создаются на дату, указанную в приказе руководителя организации, но не ранее даты приемки-передачи заказчику последнего этапа работ. Сумма резерва включается в состав косвенных расходов основного производства по объекту строительства, по статье «отчисления в резервный фонд». Не полностью использованная в течение календарного года (отчетного периода) сумма резерва, переносится на следующий год (отчетный период), вплоть до окончания гарантийного срока по виду обязательства, после чего неиспользованная часть резерва подлежит включению в состав прочих доходов общества. Первичными учетными документами, подтверждающими производственную необходимость и экономическую обоснованность расходов за счет резерва, являются:

- 1). Письменное извещение заказчика, либо эксплуатирующей организации об обнаруженных дефектах или иных фактах некачественного выполнения работ;
- 2). Акт совместной комиссии, фиксирующий дефекты, вину АО «ДСК «Автобан», способы и сроки устранения дефектов;
- 3). Приказ руководителя об устранении дефектов;
- 4). Утвержденная головной организацией смета расходов;
- 5). Акт выполненных работ, подписанный заказчиком (эксплуатирующей организацией);
- 6). Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами формы М-29;

7). Табели учета рабочего времени, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и другие т.п. документы.

3.10.3 Резерв предстоящих расходов по СМР

Обществом, по решению руководителя, на основании его приказа, создаются **резервы предстоящих расходов на проведение** доработок, оставшуюся часть не признанных расходов по сроку банковских гарантий и прочих расходов по сданным Заказчику объектам строительства. Резервы создаются на дату, указанную в приказе руководителя организации и утверждения сметы. Сумма резерва включается в состав прямых расходов основного производства по объекту строительства, по статье «отчисления в резервный фонд». Не полностью использованная сумма созданного резерва подлежит включению в состав прочих расходов на дату завершения доработок.

Для целей налогового учета резерв не создается.

3.10.4 Резерв на отпуск

Резерв на оплату предстоящих отпусков в **бухгалтерском учете** создается ежемесячно. Сумма отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\Sigma \text{рез} = (\Sigma \text{фот.тек.мес} + \Sigma \text{стр.взн.тек.мес}) \times N;$$

Где:

$\Sigma \text{рез}$ - сумма отчислений в резерв за текущий месяц;

$\Sigma \text{фот.тек.мес}$ - сумма заработной платы начисленной в текущем месяце;

$\Sigma \text{стр.взн.тек.мес}$ - сумма страховых взносов начисленных в текущем месяце;

N- норматив, который рассчитывается по формуле $N = \Sigma \text{отп} / \Sigma \text{фот}$;

$\Sigma \text{отп}$ - сумма расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета страховых взносов и оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск) по организации за предыдущий год;

$\Sigma \text{фот}$ - сумма расходов на оплату труда (без учета страховых взносов) по организации за предыдущий год.

Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний при расчете резерва учитываются и относятся на соответствующие статьи затрат в периоде начисления отпускных.

Дополнительные дни отпуска, предусмотренные коллективным договором, при расчете суммы резерва на оплату предстоящих отпусков в течение отчетного периода не учитываются.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на объекты калькулирования и подразделения, на которые относится заработная плата соответствующих категорий работников - балансовые счета 20, 23, 25, 26.

Аналитический учет резерва ведется в разрезе подразделений на счетах (субсчетах) 96.01.1, 96.01.2.

Начисление отпускных и страховых взносов на сумму отпускных осуществляется за счет созданного резерва проводкой Дт96.01 – Кт70.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного работниками отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и страховых взносов. При этом в расчет остатка резерва, переносимого на следующий год, принимаются, в том числе, дополнительные дни отпуска, предусмотренные коллективным договором.

Результаты инвентаризации остатка резерва оформляются Актом.

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение сторнируется (п.3.51. Приказа №49 от 13.06.95г.). Базой распределения суммы сторнировочной проводки по объектам калькулирования и/или подразделениям является заработная плата, принятая в расчет резерва в месяце проведения инвентаризации (декабрь).

В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков в разрезе объектов в месяце проведения инвентаризации (декабрь) на счета учета затрат согласно объекта калькулирования.

В налоговом учете резерв по отпускам не начисляется.

3.11. Учет расходов будущих периодов

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

1. с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
2. путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

В расходы будущих периодов включаются расходы, которые произведены в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов являются переходящими расходами, имеющими отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

Основные виды расходов, принимаемые первоначально в качестве расходов будущих периодов:

1. Расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008). Они списываются по мере признания выручки для определения финансового результата в порядке, установленном ПБУ 2/2008.
2. Расходы, связанные со страхованием СМР. Период списания определяется сроком действия полиса, но не более срока выполнения СМР.
3. Расходы, связанные с банковской гарантией.
4. Иные расходы.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Если становится известно, что фактический срок получения экономических выгод от использования актива отличается от первоначально установленного, Общество пересматривает срок погашения расходов будущих периодов и списывает не перенесенную на расходы сумму в течение вновь установленного (скорректированного) оставшегося срока.

Если становится известно, что получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается/ досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата), то расходы будущих периодов списываются как прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Аналитический учет ведется по видам расходов будущих периодов на отдельных субконто:

1. «Прочие расходы будущих периодов»;
2. «Расходы на страхование»;
3. «Расходы на предстоящие работы по договору строительного подряда»;
4. «Банковская гарантия».

В целях обеспечения ведения налогового учета на счетах бухгалтерского учета к счету 97 введено субконто «Расходы на страхование и прочее» - учет ведется по правилам бухгалтерского учета и налогового учета;

3.12. Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся	* Вложения в Государственные и муниципальные ценные бумаги;
	* Ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
	* Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
	* Предоставленные другим организациям займы;
	* Депозитные вклады в кредитных организациях;
	* Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
	* вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Метод определения стоимости финансовых вложений

Варианты поступления	Порядок определения первоначальной стоимости
Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату (п.9 ПБУ 19/02)	Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).
	Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:
	* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
	* суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. Если оказанные информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, то стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
	* вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
	* иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.
	Фактические затраты на приобретение финансовых вложений увеличиваются на суммовые разницы, которые возникают, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.
	Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

	<p>При формировании первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных за плату, необходимо учитывать п.11 ПБУ 19/02, в соответствии с которым, в случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых по договору продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу, данные затраты признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. И установить уровень значительности для этих расходов 10% от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг.</p>
Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал (п.12 ПБУ 19/02)	Денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ.
Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных безвозмездно (п.13 ПБУ 19/02)	<p>Первоначальная стоимость определяется как:</p> <ul style="list-style-type: none"> * текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг; * сумма денежных средств, которая может быть выручена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.
Первоначальная стоимость объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами (п.14 ПБУ 19/02)	<p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов. Например, если рыночная оценка вносимого в уставный капитал имущества выше согласованной учредителями, то финансовое вложение надо отражать по его рыночной стоимости.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.</p>
Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества (п.15 ПБУ 19/02)	Денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Ценные бумаги не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (п.17 ПБУ 19/02)	Принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.
--	--

Последующая оценка финансовых вложений.

В Организации находятся финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, и подлежит отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21. ПБУ 19/02).

Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, в связи с изменениями курсов иностранных валют, котируемых Центральным Банком Российской Федерации, не производится (п. 5 ст. 265 НК РФ).

Выбытие финансовых вложений

Выбытие актива в Организации определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В целях налогообложения в соответствии с п.23 ст. 280 НК РФ метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг – по стоимости единицы, что совпадает с бухгалтерским учетом.

При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на приобретение), определяется по курсу ЦБ РФ, действующему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету (п. 2 ст. 280 НК РФ).

3.13. Учет кредитов, займов и затрат по их обслуживанию.

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

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, кредитам, векселям (далее – расходы по займам), являются:

- Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- Дополнительные расходы по займам, если превышают 5% от суммы займа:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора)
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Учетной политикой организации утверждается следующий порядок отражения кредитов и займов;

- Займы (кредиты), предоставленные на срок менее 12 месяцев, учитываются как краткосрочная задолженность и учитываются на счете 66, займы, предоставленные

на срок более 12 месяцев, учитываются как долгосрочная задолженность на счете 67 и переводятся в краткосрочную, когда срок погашения остается менее 12 месяцев.

- Порядок учета расходов по займам (кредитам), которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением, определяется разделом II. ПБУ 15/2008;
- Общество отражает проценты по заемным средствам, векселям обособленно в составе прочих расходов ежемесячно и учитывает в составе краткосрочных обязательств.
- Аналитический учет дисконтированных векселей ведется по кредиторам, осуществляющим учет (дисконт) или иных долговых обязательств векселедателем и отдельным векселям.
- Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами счет 91, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются в прочих расходах в момент их осуществления.
- Проценты, относящиеся к инвестиционным активам, включаются в состав капитальных затрат и учитываются на счете 08.

Для целей налогового учета сумма начисленных процентов по займам (кредитам) признаются внереализационными расходами на последнее число каждого месяца.

Порядок расчета предельной величины признаваемых расходами процентов определен ст. 269 НК РФ.

3.14. Порядок применения ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н).

- Первая цель -** определение взаимосвязи прибыли (убытка), исчисленной в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в соответствии с главой 25 НК РФ.
- Вторая цель -** отражение в бухгалтерском учете и отчетности постоянных и временных разниц между налогооблагаемыми базами на бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль, сформированную в бухгалтерском учете и отраженную в декларации по налогу на прибыль.
- Третья цель -** отражение в бухгалтерском учете:
- налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет;
 - налога на прибыль, излишне уплаченного и (или) взысканного;
 - произведенного зачета по налогу на прибыль;
 - сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль в следующих отчетных периодах в соответствии с законодательством РФ.

Схема 1. Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения.

Постоянные разницы ПР	Налогооблагаемые временные разницы НВР	Вычитаемые временные разницы (ВВР)
Возникают в результате	Возникают в результате	Возникают в результате
Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.4 ПБУ 18/02)	Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.12 ПБУ 18/02)	Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.11 ПБУ 18/02)

<ul style="list-style-type: none"> • превышение фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми в целях налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам (сверхнормативные затраты: норма включения ДМС; резервов и т.п.) • непризнание в целях налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей • образование убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени согласно законодательству РФ о налогах и сборах уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах • прочие аналогичные различия: стоимость материалов, услуг и амортизация основных средств непроизводственного назначения; 	<ul style="list-style-type: none"> • применение разных способов расчета амортизации в целях бухгалтерского учета и в целях определения налога на прибыль • признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. • применение различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; а также, расходов на страхование • прочих аналогичных различий 	<ul style="list-style-type: none"> • применение разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль • применение разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения • убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах • применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей • прочих аналогичных различий
--	--	--

ПР отражаются

НВР отражаются

ВВР отражаются

Ведется внесистемный учет ПР, т.е. они учитываются вне счетов бухгалтерского учета. Возникающие ПР отражаются только в аналитических таблицах на основании сопоставления данных бухгалтерского учета.	Ведется как внесистемный учет НВР, т.е. они учитываются вне счетов бухгалтерского учета, так и в рабочем плане счетов бухгалтерского учета Возникающие НВР отражаются в аналитических таблицах на основании сопоставления данных бухгалтерского учета, а также, на в аналитическом учете рабочего плана счетов	Ведется внесистемный учет ВВР, т.е. они учитываются вне счетов бухгалтерского учета. Возникающие ВВР отражаются только в аналитических таблицах на основании сопоставления данных бухгалтерского учета.
--	---	--

возникает

возникает

возникает

ПНО (ПНА) – сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.	ОНО – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.	ОНА – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
Постоянное налоговое обязательство (ПНО). (актив ПНА)	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	Отложенный налоговый актив (ОНА)
$\text{ПНО (ПНА)} = \text{ПР} \times 20\%$	$\text{ОНО} = \text{НВР} \times 20\%$	$\text{ОНА} = \text{ВВР} \times 20\%$

отражение в учете

отражение в учете

отражение в учете

Возникновение ПНО			Возникновение ОНО			Возникновение ОНА		
Д-т	К-т		Д-т	К-т		Д-т	К-т	
99.2.3.	68.4	ПНО	68.4	77	ОНО	09	68.4	ОНА
Погашение ПНО невозможно			Погашение ОНО			Погашение ОНА		
			Д-т	К-т		Д-т	К-т	
			77	68.4	ОНО	68.4	09	ОНА
Списание ПНО невозможно			Списание ОНО			Списание ОНА		
			Д-т	К-т		Д-т	К-т	
			77	99.1	ОНО	99.1	09	ОНА

ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств (сальдирование (сворачивание) не производится).

3.14.1. Учет налога на прибыль (ПБУ 18/02).

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль, на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02:

- 20. Для целей Положения сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

- 21. Для целей Положения текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый 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.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.15. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общества проводить инвентаризацию в случаях, установленных действующими нормативными документами. Кроме того, проводить инвентаризацию кассы на конец отчетного периода (год), а также при смене ответственного лица (кассира).

3.16. Учетная политика в целях налогообложения

В соответствии с требованиями налогового законодательства, в целях установления порядка ведения налогового учета, отражающего особенности деятельности организации установить:

3.16.1. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость.

Книга покупок и книга продаж по организации состоит из разделов, оформление которых возложена на структурные подразделения Общества. По истечении налогового периода указанные разделы книг покупок и книг продаж передаются в головную организацию.

Счета-фактуры выданные, оформляемые обособленными подразделениями, имеют порядковый номер подразделения и присвоенный этому подразделению префикс, а именно:

- 1- Головное подразделение (ГО);
- 2- Автотранспортный филиал (АТФ);
- 3- Воронежский филиал (ВФ);
- 4- Московский филиал (МФ);
- 5- Строительное управление №1(СУ-1);
- 6- Представительство в г. Сургуте (ПС);
- 7- Ханты-Мансийский филиал (ХМФ);

Счета-фактуры выданные и полученные регистрируются в журналах выданных и полученных счетов-фактур в обособленных структурных подразделениях.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость составляется в головной организации и сдается ежеквартально по месту ее нахождения.

Определять дату возникновения обязанности по уплате налога *по отгрузке*.

День отгрузки в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ, определяется по дате сдачи работ Заказчику (дата подписания форм КС-2, КС-3) (товаров, работ, услуг).

Для применения налоговых вычетов (при условии, что товары (работы, услуги) приобретаются для операций, облагаемых НДС), необходимо соблюдение следующих условий:

- наличие счета-фактуры;
- принятие на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Покупателю, перечислившему продавцу предоплату, предоставлено право принять к вычету НДС с данной предоплаты, не дожидаясь отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав):

В течение пяти календарных дней после получения от покупателя предоплаты (полной или частичной) продавец должен выставить покупателю счет-фактуру на данную сумму, НДС при этом определяется по расчетной ставке. Требования к счету-фактуре на предоплату (п.5.1 ст.169 НК РФ):

- порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- наименование, адрес и ИНН продавца и покупателя;
- номер платежно-расчетного документа;
- описание работ, услуг, наименование поставляемых товаров или передаваемых имущественных прав;
- сумма оплата, частичной оплаты в счет предстоящих работ, услуг, товаров;
- налоговая ставка;
- сумма налога, предъявляемая покупателю, определяемая с учетом применяемой налоговой ставки.

При получении от продавца счета-фактуры на сумму предоплаты, покупатель получает право принять «входной» НДС с этой предоплаты к вычету (п.12 ст. 171 НК РФ).

Условия для вычета (п.9 ст. 172 НК РФ):

- наличие счета-фактуры,
- документов, подтверждающих перечисление предоплаты,
- договора, содержащего условие о предоплате.

В дальнейшем на момент отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) счет-фактура выставляется продавцом в прежнем порядке – на полную сумму. И покупатель на основании такого счета-фактуры вправе принять всю сумму налога, выделенную в ней, к вычету. Но при этом у него появляется обязанность в этом же налоговом периоде восстановить в бюджет НДС, принятый к вычету с предоплаты (пп. 3 п.3 ст. 170 НК РФ). Налог должен быть восстановлен в бюджет также в случае расторжения договора (либо изменений его условий) и возврата предоплаты продавцом.

Для подтверждения нулевой ставки НДС вместо таможенных деклараций Общество предоставляет их реестры (п.п. 3 п. 1 ст. 165 НК РФ).

НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале (абз. 2 п. 5 ст.172, п. 10 ст.167 НК РФ).

При приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляет государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования, покупатели признаются налоговыми агентами. (абз. 2 п. 3 ст. 161 НК РФ).

Общество использует право освобождение НДС от реализации работ, услуг, товаров, в соответствии ст.149 НК РФ.

Вести учет и распределять налог, уплаченный за товары, работы, услуги, использованные при осуществлении деятельности или операций, как освобожденных, так и не освобожденных от налогообложения. Суммы входного НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в какой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как

облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство работ (товаров, услуг) операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство, все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

3.16.2. Для целей налогообложения прибыли.

1. Налоговый учет, составление налоговых деклараций по налогу на прибыль, распределение налога между обособленными подразделениями и уплата налогов осуществляется головной организацией.

2. Налоговая база по налогу на прибыль распределяется по местам нахождения обособленных структурных подразделений, пропорционально средней арифметической величине удельного веса среднесписочной численности персонала и остаточной стоимости амортизируемого имущества, находящегося в оперативном пользовании этих подразделений. Налог на прибыль в части одного субъекта Российской Федерации начисляется и уплачивается совокупно по всем обособленным подразделениям, расположенным в этом субъекте.

3. Налоговый учет в Обществе осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета, бухгалтерских справок и расчетов, позволяющих достоверно определить налоговую базу по налогу на прибыль. В системе рабочего плана счетов бухгалтерского учета организуется учет постоянных и временных разниц, составляющих разницу между бухгалтерской прибылью и прибылью для целей налогообложения. Вне системы бухгалтерского учета осуществляется ведение регистров налогового учета, утвержденных в приложении № 2 к настоящей учетной политике.

4. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

5. Доходы по договорам строительного подряда, которые относятся к производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в тех случаях, когда договором не предусмотрена поэтапная сдача работ в собственность заказчика; либо приходящимся на несколько отчетных (налоговых) периодов, при которых связь между доходами от реализации указанных работ и расходами по ним не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом равномерности признания доходов и расходов. Подробная методика исчисления дохода по договорам строительного подряда изложена в разделе 3.6 настоящей Учетной политики.

6. Перечень статей прямых и косвенных расходов приведен в п. 3.4.1.

7. Налог на прибыль начисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

4. Бухгалтерская отчетность

1. Бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерией головной организации, с учетом показателей всех структурных подразделений с незаконченным балансом. Под **отдельным незаконченным балансом структурного подразделения** Общество понимает сформированный в регистрах бухгалтерского учета баланс активов (имущества) и обязательств (пассивов) филиала или представительства, действующего от имени Общества на основании положения и доверенности, выданной руководителю структурного подразделения.

2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемыми ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный год.

Руководствуясь пониманием существенности, Общество признает существенным искажение статьи бухгалтерского баланса более чем на 15%.

5. Отчетность по страховым взносам

Расчеты по взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 2017г осуществляются в налоговые органы, взносы по несчастным случаям и профзаболеваниям в фонд социального страхования Российской Федерации, представляются бухгалтерией головного подразделения по месту регистрации Общества в г. Москве.

Филиалы и представительство начисляют страховые взносы исходя из выплат, осуществляемых ими в пользу работников и передают данные о начисленных взносах в головное подразделение для их консолидации и сдачи единой отчетности.

Общество уплачивает страховые взносы в целом по месту своей регистрации.

6. Главному бухгалтеру

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.
2. Обеспечить своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям, в соответствии с действующим законодательством.
3. При ведении бухгалтерского и налогового учета обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.
4. Обеспечить возможность достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим налоговым законодательством.