

Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»

**Утверждена приказом №33-П
от 31.12.2014 г. с изменениями,
утвержденными приказом
№АО-ПО/ГД-486/15 от 31.12.2015г.,
№АО-ПО/ГД-395/18 от 29.12.2018г.**

**Учетная политика
по бухгалтерскому учету
Акционерного общества
«Первая Грузовая Компания»**

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 1.1. Организация бухгалтерского учета Общества.**
- 1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота**
- 1.3. Формирование, утверждение и изменение учетной политики**
- 1.4. Инвентаризация активов и обязательств**
- 1.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и регистры бухгалтерского учета**
- 1.6. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 2.1. Общие подходы к квалификации объектов учета**
- 2.2. Общие подходы к оценке объектов учета**
- 2.3. Учет капитальных затрат и внеоборотных активов**
 - 2.3.1. Капитальное строительство силами подрядчиков
 - 2.3.2. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания внеоборотных активов
 - 2.3.3. Основные средства
 - 2.3.4. Переоценка основных средств
 - 2.3.5. Амортизация основных средств
 - 2.3.6. Аренда и лизинг основных средств
 - 2.3.7. Прекращение эксплуатации Обществом и (или) выбытие отдельных объектов основных средств
 - 2.3.8. Ремонт основных средств
 - 2.3.9. Нематериальные активы и их амортизация
 - 2.3.10. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
- 2.4. Учет финансовых вложений**
- 2.5. Учет материально-производственных запасов**
 - 2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка
 - 2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов
 - 2.5.3. Учет списания материально-производственных запасов
- 2.6. Расходы будущих периодов**
- 2.7. Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)**
- 2.8. Учет обязательств по кредитам и займам**
- 2.9. Учет доходов и расходов**
 - 2.9.1. Общие подходы к учету доходов по обычным видам деятельности
 - 2.9.2. Общие подходы к учету расходов по обычным видам деятельности
 - 2.9.3. Прочие доходы и расходы
 - 2.9.4. Прочие расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами
- 2.10. Учет курсовых разниц**
- 2.11. Учет изменения оценочных значений**
 - 2.11.1. Резерв по сомнительным долгам
 - 2.11.2. Резерв под обесценение финансовых вложений
 - 2.11.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
- 2.12. Учет собственных средств (капитала)**
- 2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль**
- 2.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**
- 2.15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.**

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (далее Общество) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и с учетом особенностей, осуществляемых Обществом видов деятельности.

Целью учетной политики Общества является раскрытие методологических, методических и организационных способов ведения бухгалтерского учета, избранных для целей подготовки внешней и внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Учетная политика Общества призвана:

- утвердить совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета и отражения в учете фактов хозяйственной жизни;
- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, активы, обязательства факты хозяйственной жизни, источники финансирования деятельности акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (далее – Общество).

Учетной политикой Общества в своей деятельности должны руководствоваться:

руководители и работники Общества, отвечающие за совершение хозяйственных операций и своевременное представление в бухгалтерскую службу Общества первичных документов и иной учетной информации;

руководители и работники Общества, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу Общества);

работники бухгалтерской службы Общества, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Организационно-распорядительные документы Общества по вопросам бухгалтерского учета соответствуют требованиям законодательства и Учетной политике Общества.

1.1. Организация бухгалтерского учета Общества

Руководитель Общества отвечает за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни (статья 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества осуществляет Бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером Общества.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает формирование Учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и своевременному представлению в Бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Бухгалтерская служба Общества состоит из бухгалтерской службы головного (центрального) офиса и бухгалтерских служб филиалов.

Бухгалтерию филиала возглавляет главный бухгалтер филиала, который административно подчиняется руководителю филиала и функционально главному бухгалтеру Общества. Бухгалтерию структурного подразделения филиала возглавляет главный бухгалтер структурного подразделения филиала, который административно подчиняется руководителю подразделения и функционально главному бухгалтеру филиала.

Руководители филиалов и их структурных подразделений в пределах своей компетенции отвечают за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни в возглавляемом подразделении.

Общество осуществляет учет с использованием автоматизированной системы «Галактика».

Порядок отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества осуществляется посредством централизованно настроенных в программном учетном комплексе типовых хозяйственных операций.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности используются регистры бухгалтерского учета.

1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

Все факты хозяйственной жизни Общества, оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства, регулирующего бухгалтерский учет в Российской Федерации. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, а также на основании разработанных и утвержденных внутренних учетных документов, в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

При оформлении фактов хозяйственной жизни Общество принимает к бухгалтерскому учету:

- первичные учетные документы (оправдательные документы), по разработанным Обществом формам, шаблоны (образцы) которых являются Приложениями к настоящей учетной политике, а также утверждаемые отдельными распорядительными документами;

- первичные учетные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России;

- типовые формы документов, утвержденные Правительством РФ, Банком России (например, платежные поручения, расходные и приходные кассовые ордера) и другими уполномоченными органами во исполнение федеральных законов;

- первичные учетные документы, содержащие реквизиты, установленные пунктом 9 Федерального Закона РФ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года.

Перечень форм первичной учетной документации разработанных Обществом, отдельных форм утвержденных Госкомстатом России, Банком России содержится в Приложении к настоящей учетной политике.

Кроме того, Обществом используются:

- первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете;

- первичные документы, определенные условиями договоров (соглашений);

- внутренние документы Общества, в том числе связанные с оценочными значениями.

Форма разработанных и утвержденных Обществом шаблонов первичных документов, содержащихся в Приложении к настоящей Учетной политике, может быть изменена по согласованию с контрагентом, в процессе сделки

В формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, кроме форм по учету кассовых операций, при необходимости допускается вносить дополнительные реквизиты.

Порядок движения первичных документов Общества, предъявляемых к учету, регламентируется Графиком документооборота, являющимся Приложением к настоящей Учетной политике.

Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

План счетов Общества, другие документы Учетной политики Общества, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Обществом в течение пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз (статья 29 Федерального закона "О бухгалтерском учете").

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель Общества и руководители филиалов (структурных подразделений филиалов) соответственно.

Первичные учетные документы могут быть оформлены на бумажном носителе, а также с использованием электронного формата с подписанием электронно-цифровой подписью.

1.3. Формирование, утверждение и изменение учетной политики

Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером Общества и утверждается руководителем Общества.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год. Общество придерживается принципа последовательности в течение отчетного года отражения фактов хозяйственной жизни.

При раскрытии учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допустимых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В случае наличия противоречий в нормативных актах по организации и ведению бухгалтерского учета (либо в случае, если законодательно или методологически не проработаны отдельные участки бухгалтерского учета), настоящая учетная политика закрепляет самостоятельно разработанный вариант решения конкретных вопросов, учитывая специфику хозяйственно-финансовой деятельности. Порядок учета отдельных операций может определяться отдельными методическими указаниями, являющимися приложениями к учетной политике предприятия.

Порядок определения уровня существенности и пограничное значение применяемого размера существенности по отдельным объектам (разделам) бухгалтерского учета предусмотрен в соответствующих разделах настоящей Учетной политики Общества.

Изменения в Учетной политике Общества производятся:

- в случае изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- при разработке Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, в целях обеспечения более достоверного представления фактов финансово-хозяйственной деятельности в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, меньшей трудоемкости учетного процесса;
- при существенном изменении условий хозяйственной деятельности Общества.

Изменения Учетной политики Общества утверждаются и вводятся в порядке, регламентированном законодательством (п.п.10-16 ПБУ 1/2008).

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АО «ПГК» (далее по тексту – План счетов Общества), являющийся Приложением к настоящей Учетной политике.

План счетов Общества является обязательным к применению работниками бухгалтерий Общества. Бухгалтерская служба Общества в течение отчетного года может вносить необходимые изменения в План счетов.

План счетов Общества, с изменениями и дополнениями, которые производятся только централизованно главным бухгалтером Общества или заместителем главного бухгалтера, курирующим вопросы методологии бухгалтерского учета, содержится в приложении к Учетной политике.

1.4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от

местонахождения), объемы незавершенного производства, незавершенных вложений во внеоборотные активы, кредиторскую задолженность, капитал и резервы, имущество, отраженное в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное, находящееся в безвозмездном пользовании, полученное для переработки и так далее).

Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Общества или приказом руководителей филиалов – по возглавляемым ими структурным подразделениям (пункт 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества). Инвентаризация основных средств производится не реже одного раза в три года или по распоряжению руководителя в более ранние сроки.

Для проведения инвентаризаций в Обществе создается действующая инвентаризационная комиссия, а в филиалах и их структурных подразделениях – рабочие инвентаризационные комиссии. Состав действующей инвентаризационной комиссии Общества утверждается руководителем Общества, а рабочих инвентаризационных комиссий – руководителями филиалов и структурных подразделений филиалов. Рассмотрение материалов инвентаризаций, проведенных в филиалах и их структурных подразделениях, производится на заседаниях сформированных в этих подразделениях рабочих инвентаризационных комиссий.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в общем порядке, регламентированным законодательством (пункт 4 статья 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

Излишек активов приходится Обществом по рыночной стоимости, цене возможного использования, в корреспонденции со счетом и соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества.

Информация о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц, отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Плана счетов Общества.

По недостачам и порче ценностей бухгалтерские записи производятся по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Плана счетов Общества в корреспонденции с кредитом счетов учета ценностей.

Недостача активов и их порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства и обращения, а сверх норм – на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, или Общество в соответствии со статьей 240 Трудового Кодекса Российской Федерации полностью (частично) отказалось от взыскания ущерба с виновного работника, то убытки от недостачи активов и их порчи списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и

расходы» Плана счетов Общества в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Плана счетов Общества.

Списание недостач на издержки производства и на прочие расходы осуществляется на основании распоряжения руководителя организации.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основе информации, обладающей следующими качественными характеристиками:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты), т.е. чтобы быть достоверной, информация представленная в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть полной в пределах допустимой существенности и стоимости;
- своевременное отражение фактов хозяйственной (жизни) в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете Общества фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества приведены в Приложении к учетной политике. Бухгалтерская служба Общества в течение отчетного года может вносить необходимые изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета, формируемые в системе «Галактика», содержат следующие реквизиты:

- наименование регистра (наименование счета, субсчета соответствующего факта хозяйственной жизни);
- наименование Общества;
- период (дата) составления;
- измерители операции в денежном выражении;
- дата записи (совершения операции);
- номер документа-основания для записи;
- номер корреспондирующего счета;
- содержание операции;
- входящие остатки;

- сумма записи по графе дебет /кредит.

Формы регистров, формируемых в автоматизированной системе «Галактика» в виде оборотных ведомостей (суммовые записи за период по каждому регистру бухгалтерского учета (счета, субсчета), аналитических ведомостей (хронологические записи по фактам хозяйственной жизни), содержатся в приложении к учетной политике.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов в порядке, в объеме форм и сроки, предусмотренные законодательством.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Обществом ежеквартально составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, включая выделенные на отдельные балансы.

Под отдельным балансом филиалов следует понимать перечень показателей, которые устанавливает головная организация для своих обособленных подразделений (филиалов), способы группировки учетных данных (систему данных), имеющие внутриорганизационное значение, которые включаются в отчетность организации в целом.

Для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества финансово-хозяйственные показатели деятельности филиалов - управленческие расходы, доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочим доходам и расходам, сформированные в регистрах учета филиалов в единой учетной системе ПК «Галактика» автоматическими процедурами переносятся из учетных регистров филиалов в учетные регистры центрального офиса в единой учетной системе ПК «Галактика». Балансовые показатели АО «ПГК» формируются в ПК «Галактика» на основании совокупных регистров учета головного (центрального офиса) и филиалов.

В случае выявления неправильного отражения (не отражение) фактов хозяйственной жизни, то исправление ошибок производится в порядке определенном ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», с учетом величины существенности ошибки, определенной настоящей Учетной политикой.

Размер существенности события после отчетной даты, подлежащего раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год составляет 5 процентов от общего оборота соответствующего объекта синтетического учета факта хозяйственной жизни Общества.

Размер существенности последствий условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, составляет 5 процентов от общего оборота соответствующего объекта синтетического учета фактов хозяйственной жизни Общества.

Принятое годовым общим собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в том

периоде, когда было проведено общее собрание акционеров, то есть в текущем периоде, следующем после отчетного года.

1.6. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность по правилам, установленным нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества обеспечивает достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме отчетов специального назначения) должна носить нейтральный характер, то есть свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством ее отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий (пункт 7 ПБУ 4/99).

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании Учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1. Общие подходы к квалификации объектов учета

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида – материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затрат затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и тому подобное) либо расходов (принятие решения о списании на убытки вследствие ликвидации или продажи незавершенных капитальных вложений, списание затрат на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы (далее по тексту - НИОКР), не давшие результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и др.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов, либо, когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды Общества без создания какого-либо актива.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Стоимостная оценка использованных ресурсов формирует затраты, отражаемые по следующим калькуляционным счетам Плана счетов Общества:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счета с 20 по 34;
- затраты, связанные с продажей товаров, - счет 44 «Расходы на продажу»;
- затраты на приобретение (создание, модернизацию и реконструкцию, техперевооружение) внеоборотных активов (капитальные) – счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- затраты на приобретение материально-производственных запасов – счет 10 «Материалы»;
- затраты по осуществлению финансовых вложений – счет 58 «Финансовые вложения».

Учет затрат ведется в соответствии с требованиями законодательства:

- в пообъектном разрезе ведется учет затрат по приобретению (созданию), модернизации и реконструкции объектов основных средств (пункт 6 ПБУ 6/01 и пункт 2.1 ПБУ долгосрочных инвестиций);
- в пообъектном разрезе ведется учет затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов (пункт 5 ПБУ 14/2007);
- в разрезе номенклатурных номеров, партий, однородных групп МПЗ ведется учет по приобретению оборотных активов (пункт 3 ПБУ 5/01);
- в разрезе индивидуально определяемых и индивидуально неопределяемых финансовых вложений ведется учет затрат по приобретению финансовых вложений (пункт 5 ПБУ 19/02).

В составе внеоборотных активов Общество выделяет вид активов – отложенные налоговые активы (счет 09 Плана счетов Общества).

В составе долгосрочной кредиторской задолженности Общество выделяет отложенные налоговые обязательства (счет 77 Плана счетов Общества).

Отложенные налоговые активы и обязательства исчисляются Обществом с целью раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем.

Для того, чтобы актив был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности.

При изменении требований нормативных документов по бухгалтерскому учету по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям объекты учета, приобретенные с момента вступления в действие измененных требований нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы.

Классификация отдельных видов расходов приводится в соответствующем разделе Учетной политики Общества.

В Обществе признаются расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива.

Обществом не признаются в качестве доходов (расходов) поступления (передача) денежных средств и иных активов, получаемых (передаваемых) с условием возможной(ого) или обязательной(ого) последующей(его) передачи (возврата) иным участникам хозяйственного оборота (полученные (выданные) займы, поступившие авансы (авансовые платежи), предварительная оплата, передача активов для реализации комиссионеру, передача активов учреждениям на праве оперативного управления и тому подобное).

В Обществе признается в учете дебиторская (кредиторская) задолженность, если существует вероятность получения (оттока) ресурсов Общества(ом), способных увеличить (уменьшить) экономические выгоды, являющегося следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

2.2. Общие подходы к оценке объектов учета

Для принятия активов и обязательств к бухгалтерскому учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка активов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

В случаях допущения законодательством нескольких подходов к оценке объектов учета, в соответствующих разделах настоящей Учетной политики Общества утверждается один из подходов.

Запасные части (ремонтпригодные детали), металлолом, иные материалы приходуемые в результате ремонта, ликвидации вагонов принимаются к бухгалтерском учете в следующей оценке:

- по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего актива), в случае дальнейшего использования данного актива;
- по цене реализации, если данный актив реализуется на сторону.

Основанием для определения цены возможного использования или цены реализации материалов, полученных при ремонте и ликвидации вагонов Общества, служит информация о состоянии данного актива, о регионе местонахождения запаса.

При оценке актива, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость до момента принятия к учету формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение актива до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, на подготовку документов оплату пошлин и т.д.).

Обществом признается существенное изменение стоимости активов (материально-технических запасов, объектов основных средств, финансовых вложений и т.д.), произошедшее на текущую дату оценки их стоимости, если сумма изменения стоимости данных активов превышает пять процентов стоимости соответствующего актива на предыдущую дату оценки. Существенными признаются доходы (расходы) Общества,

составляющие более пяти процентов от общих доходов (расходов) аналогичных по характеру осуществляемой хозяйственной деятельности Общества.

В случаях неотфактурованных поставок МПЗ Общество принимает данные МПЗ по ценам, указанным в договорах, по ближайшей партии поставки, при отсутствии вышеуказанной информации по рыночным ценам. При последующем получении Обществом расчетных документов на соответствующие МПЗ:

- цена оприходования МПЗ корректируется с учетом поступивших в Общество расчетных документов, если данные документы поступили в текущем периоде (до составления и представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности). Корректировка производится путем сторнирования ранее учтенных сумм и отражения новых сумм, подтвержденных поступившими расчетными документами;
- цена оприходования не меняется, а разница, возникающая из поступивших расчетных документов, отражается на счетах учета прочих доходов и расходов Общества, в случае, когда расчетные документы поступают в следующем периоде после отчетного.

В аналогичном порядке (при отсутствии расчетных документов) приходятся объекты основных средств (по ценам, указанным в договорах, по предыдущей поставке, по рыночным ценам).

При поступлении расчетных документов на объекты основных средств независимо от периода поступления (в текущем отчетном периоде или следующем отчетном году) осуществляется корректировка учетной стоимости объектов основных средств с одновременным сторнированием неверно начисленной суммы амортизационных отчислений и их начислением в уточненном размере. Произведенные корректировки отражаются на соответствующих счетах учета расходов по обычным видам деятельности, если уточнение стоимости объектов основных средств и сумм амортизационных отчислений производится в текущем отчетном периоде, и на счетах по учету прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества), если уточнение стоимости объектов основных средств осуществляется в следующем отчетном году после их принятия к учету.

Аналогично вышеприведенному порядку (в зависимости от периода обнаружения) отражаются корректировки по учету объектов основных средств в случае обнаружении ошибки в определении стоимости основных средств.

Обязательства по неустойкам, пени и штрафам в учете и отчетности отражаются по факту их признания или присуждения в судебном порядке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности активам, относящимся к ценным бумагам, материально-производственным запасам и дебиторской задолженности, применяется метод нетто-оценки, предусматривающий формирование резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета.

В случае приобретения Обществом актива по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, фактическая стоимость данного актива определяется как:

стоимость актива, переданного или подлежащего передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичного актива;

стоимость, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Обществом приобретается аналогичный актив. Данный подход применяется при невозможности Обществом определить стоимость переданного или подлежащего передаче актива.

Затраты по работам, связанным с изменением номенклатуры колесной пары (МПЗ), в связи с улучшением ее характеристик, средняя себестоимость колесной пары, направленной на переформирование, учитываются по дебету субсчета 17 счета 20 «Расходы по переформированию колесных пар». Сформированная сумма затрат по переформированию колесных пар отражается по дебету субсчета 05 счета 10 «Запасные части» и кредиту субсчета 17 счета 20 «Расходы по переформированию колесных пар» за вычетом стоимости лома, отражаемого по дебету субсчета 08 счета 10 «Металлолом, утиль».

В случае признания в партии всех переданных в производство колесных пар неремонтнопригодными, стоимость полученного в результате их разделки металлолома определяется исходя из учетной стоимости каждой колесной пары.

2.3. Учет капитальных затрат и внеоборотных активов

К вложениям во внеоборотные активы (капитальным затратам) относятся затраты:

- на строительство, модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование, приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности;
- на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- на прочие работы и затраты капитального характера.

В составе внеоборотных активов учитывается оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах (счет 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества).

2.3.1. Капитальное строительство силами подрядчиков

Капитальные затраты приводят к созданию и отражению в бухгалтерском учете объектов основных средств по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а по объектам недвижимости – с момента подачи необходимых документов на государственную регистрацию права собственности на недвижимость.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам для застройщика (инвестора) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений и технологической структуре производимых затрат. Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Заказчик строительства ведет учет затрат на счете 08

«Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества в разрезе объектов строительства.

Оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах учитывается по фактическим затратам на синтетическом счете 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества (по местам хранения и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

Стоимость оборудования, сданного в монтаж списывается со счета 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества по фактическим расходам, связанным с его приобретением, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации, или начата укрупнительная сборка оборудования.

2.3.2. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания внеоборотных активов

В целях определения порядка учета капитализируемых расходов в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость этого актива.

Порядок включения процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива Обществом осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а отражаются в составе прочих расходов Общества.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не приостанавливается капитализация процентов в случае прекращения работ по следующим причинам:

значительная техническая или административная работа;

временная задержка, связанная с процессом подготовки актива для использования по назначению;

прочие объективные причины.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем:

- прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива; или:

- начала использования инвестиционного актива, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

2.3.3. Основные средства

Раскрытие информации в отношении основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 с учетом изменений.

Объекты основных средств Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), внесения в счет вклада в уставной капитал и иных способов.

Командировочные расходы, связанные с приобретением основных средств, ввиду их незначительности, не увеличивают первоначальную стоимость основных средств и относятся на расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором были совершены.

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

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Единицей бухгалтерского учета объекта основных средств признается Обществом инвентарный объект (пункт 6 ПБУ 6/01)».

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект вне зависимости от стоимости при приобретении данных частей по отдельности. Существенное отличие в сроках

полезного использования конструктивно сочлененных предметов признается отличие свыше 30 процентов каждой части друг от друга.

Для вновь приобретенной компьютерной техники единицей учета (инвентарным объектом) являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материального лица к другому, а именно: корпус системного блока, монитор, принтер, клавиатура.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора;

капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы).

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

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств, в этом случае отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат не открывается.

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

Если при восстановлении объектов основных средств, в том числе посредством капитально-восстановительного и других видов ремонта улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, то расходы по данным видам восстановительных работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества с последующим увеличением стоимости соответствующих объектов основных средств.

Документальным подтверждением квалификации производимых затрат по восстановлению объектов основных средств как затрат капитального характера являются технологические характеристики выполненных работ (акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, составленный на основании акта о приемке выполненных работ, в том числе форма КС-2), отражаемых в технических паспортах восстанавливаемых объектов основных средств.

Активы, приобретаемые Обществом, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются как материально-производственные запасы и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство как материально-производственные запасы. Движение таких активов отражается в учете на основании акта на списание материально-производственных запасов со сроком полезного использования более 12 месяцев, утвержденного в Обществе и являющегося приложением к Учетной политике.

Для обеспечения сохранности указанных объектов после их отпуска в производство (эксплуатацию) учет осуществляется на забалансовом счете «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев» учитываемые в качестве материально-производственных запасов. Списание данных активов с забалансового счета производится на основании акта на списания. Грузовые вагоны, приобретаемые Обществом, независимо от стоимости их приобретения по картотеке основных средств в АС Галактика

Приобретаемые книги и брошюры подлежат учету в составе основных средств либо материально-производственных запасов в зависимости от их стоимости, в соответствии с п.6 настоящего раздела.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования ведется Обществом в порядке, предусмотренным для учета основных средств, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01).

2.3.4. Переоценка основных средств

В отчетности Общества объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости. В случае принятия Обществом решения о проведении переоценки основных средств, стоимость основных средств будет отражена с учетом переоценки их стоимости. Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих переоценке, утверждается распоряжением руководителя Общества или уполномоченного им лица.

Транспортные средства подразделяются на следующие однородные группы: грузовые вагоны, контейнеры, подвижной состав автомобильного транспорта, иной подвижной состав. Детализация учета грузовых вагонов осуществляются с помощью аналитики видов основных средств (зерновозы, крытые вагоны, лесовозы, минераловозы, модернизированные лесовозы, окатышевозы, платформы, полувагоны, цементовозы, цистерны)

Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости объектов основных средств и сумм амортизации, начисленной за все время использования соответствующих объектов основных средств.

2.3.5. Амортизация основных средств

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта с отражением трех знаков после запятой.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

Установленный Обществом срок полезного использования объектов основных средств служит базой для применения нормы амортизации по объектам основных средств, определяемой в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации

от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В отношении вагонов срок полезного использования определяется исходя из срока службы, указанного заводом-изготовителем.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, полученных в качестве вклада в Уставной капитал Общества, определяется самостоятельно исходя из оценки срока его эксплуатации предыдущим собственником, оценки независимым оценщиком оставшегося срока эксплуатации, технического состояния и других факторов, но не менее 12 месяцев.

Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств, подвергшихся модернизации (реконструкции, дооборудованию) осуществляется только в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей соответствующего объекта основных средств.

В этом случае амортизационные отчисления определяется Обществом исходя из расчета остаточной стоимости объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и пересмотренного оставшегося срока полезного использования.

В ином случае (пересмотр сроков полезного использования модернизированных объектов основных средств не производился) годовая сумма амортизационных отчислений определяется Обществом исходя из расчета остаточной стоимости соответствующего объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и оставшегося первоначально установленного срока полезного использования.

Капитальные вложения в арендованные основные средства, не компенсируемые арендодателем после прекращения договора аренды, относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества).

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации приостанавливается:

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

на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

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

По объектам основных средств, переведенным из режима консервации в эксплуатацию по решению руководителя или иного уполномоченного лица Общества сроки службы и нормы амортизации объекта не пересматриваются.

2.3.6. Аренда и лизинг основных средств

Общество может сдавать в аренду находящиеся у него в собственности основные средства, ранее приобретенные, поступившие в счет вклада в уставной капитал для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Сданные в аренду основные средства отражаются в составе основных средств, но учитываются обособлено на отдельных субсчетах Плана счетов Общества.

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

Доходы от сдачи активов аренду отражаются методом начисления.

Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду как правило включают в себя амортизационные отчисления, затраты по капитальному ремонту (как собственными силами, так и силами арендатора) основных средств, переданных в аренду, расходы по коммунальному обслуживанию, и другие расходы, связанные со сдачей активов в аренду, в соответствии с договором аренды.

Учет расходов по сдаче объектов основных средств в аренду вне зависимости от вида сдаваемого в аренду актива (производственного или непроизводственного характера) ведется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство».

Объекты основных средств, приобретаемые Обществом исключительно для предоставления в аренду сторонним организациям учитываются на счете учета «Доходные вложения в материальные ценности» Плана счетов Общества.

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

Учет арендованных основных средств, производится на забалансовом счете «Арендованные основные средства» Плана счетов Общества по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды или указанной в передаточных актах. При отсутствии информации в договорах или передаточных актах Общество отражает арендованные основные средства по остаточной стоимости арендуемого актива, предоставляемой арендодателем или иных документах, предоставляемых арендодателем.

При не предоставлении указанной информации арендодателем по объектам недвижимости арендованные основные средства отражаются на забалансовом учете в условной оценке 1 руб. за 1 принятую единицу измерения или в сумме арендной платы за период срока аренды.

Основные средства, взятые в лизинг, в соответствии с условиями лизингового договора могут учитываться на балансе лизингодателя или на балансе лизингополучателя.

Активы, учитываемые на балансе лизингодателя, отражаются у Общества на забалансовом счете «Арендованные основные средства по лизингу» по стоимости, указанной в договоре лизинга (акте на передачу имущества по договору лизинга)

Учет таких основных средств осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения их сохранности.

Общество отражает в бухгалтерском учете операции по договору лизинга в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Плана счетов Общества в корреспонденции со счетами учета соответствующих затрат.

При выкупе данного лизингового имущества согласно условиям договора (договор лизинга с последующим выкупом (переходом права собственности) лизингового имущества) его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета учета арендованных основных средств по лизингу. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» Плана счетов Общества. Кроме того, выкупная стоимость данного имущества увеличивает его стоимость, отраженную на счете 01 «Основные средства» Плана счетов Общества в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества в соответствии с данными по выкупной стоимости, указанными в акте по передаче актива.

Если условиями договора лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга Обществу и соответственно выкупная стоимость данного актива включена в общую сумму договора лизинга, то приобретение предмета лизинга в собственность в бухгалтерском учете Общества отражается в порядке применительно к договору купли – продажи объекта основных средств (то есть, первоначальная стоимость данного объекта основных средств будет включать сумму произведенных лизинговых платежей (без учета НДС) и выкупную стоимость (без НДС)). При этом следует учитывать, что выкупная стоимость должна быть выделена отдельно из общей суммы договора лизинга, как не относящаяся к лизинговым платежам собственно.

При досрочном выкупе лизингового имущества, по выкупной стоимости более 100 000 рублей основные средства принимаются на учет по стоимости, определенной условиями договора купли-продажи.

2.3.7. Прекращение эксплуатации Обществом и (или) выбытие отдельных объектов основных средств

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

- консервации – в соответствии с внутренними документами Общества данные объекты учитываются в составе основных средств обособлено в аналитическом учете на субсчетах третьего порядка Плана счетов Общества;
- передаче указанных объектов физическим или юридическим лицам на основе договоров безвозмездного пользования – стоимость объектов учитывается обособлено в составе основных средств, а расходы по амортизации и содержанию данных объектов признаются Обществом прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества);
- амортизация по вагонам подлежащим списанию и отправленным на разделку относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Доходы и расходы Общества от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче, ликвидации по причине морального или физического износа) подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов в

качестве прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества)

Сумма дооценки по выбывшим объектам основных средств, учтенная на счете добавочного капитала, отражается в Обществе по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

2.3.8. Ремонт основных средств

Общество осуществляет восстановление объектов основных средств посредством проведения ремонта (мелкого, среднего, капитального, деповского, текущего отцепочного и др), проведения технического обслуживания и др.

К затратам, предусмотренным на капитальный ремонт, в том числе относятся:

- затраты на проектно-сметные и изыскательские работы, связанные с проведением капитального ремонта;
- затраты на работы, связанные с демонтажом и монтажом оборудования и расходы на транспортирование объектов капитального ремонта;
- затраты на замену в зданиях и сооружениях изношенных конструкций и деталей другими, изготовленными из более стойких материалов;
- на полную или частичную замену, износившихся механизмов и приборов, являющихся неотъемлемой частью инвентарного объекта, или отдельных узлов оборудования, аналогичными новыми, другие затраты.

Затраты на осуществление технического обслуживания, профилактического осмотра, содержание, текущий, плановый, внеплановый ремонт, деповской, капитальный ремонт, а также другие капитальные виды ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности. Затраты на деповской, капитальный ремонт вагонов, проведенный в связи с продлением срока службы вагонов, относится на увеличение стоимости вагона

Общество не создает резерв на ремонт объектов основных средств.

2.3.9. Нематериальные активы и их амортизация

Раскрытие информации в отношении объектов нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Признание объектов нематериальными активами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ, на основе надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

Инвентарным объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов Обществом признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в зависимости от способа поступления (пп.8-15 ПБУ 14/2007) по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Стоимость приобретенной деловой репутации для принятия к бухгалтерскому учету определяется Обществом расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретаемого Обществом не за денежные средства, определяется в порядке, указанном в п.8 раздела 2.2 «Общие подходы к оценке объектов учета».

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Нематериальные активы Общества подразделяются на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования и положительной деловой репутации определяется линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года комиссия Общества проверяет:

- сроки полезного использования нематериальных активов на необходимость их уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода использования нематериального актива;
- наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования соответствующих нематериальных активов и способ амортизации;

- способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость его уточнения в связи с существенным изменением поступления будущих экономических выгод Общества от использования нематериальных активов.

Существенным изменением продолжительности периода использования нематериального актива Обществом признается изменение продолжительности периода использования нематериального актива по отношению к определенному в прошлом году продолжительности периода использования соответствующего нематериального актива в размере 5 (пяти) процентов.

Существенным изменением поступлений будущих экономических выгод от использования нематериальных активов признается изменение размера предполагаемых поступлений будущих экономических выгод по отношению к определенному в прошлом году размеру предполагаемых поступлений будущих экономических выгод в размере 5 (пяти) процентов.

Стоимость нематериальных активов Общества списывается с бухгалтерского учета при их выбытии или не способности приносить Обществу экономической выгоды в будущем. Списание стоимости нематериальных активов и суммы накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам осуществляется Обществом в порядке, установленном для выбытия объектов основных средств.

Выбытие нематериальных активов Общества может иметь место в случаях, указанных п.34 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

2.3.10. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с ПБУ 17/02 на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» Плана счетов Общества в разрезе инвентарных объектов.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, соответствующие условиям пункт 7 ПБУ 17/02, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы» субсчета «Расходы на НИОКР, положительные результаты» Плана счетов Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не соответствуют условиям пункт 7 ПБУ 17/02, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учтенные на счете 04 «Нематериальные активы» субсчет 04 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» Плана счетов Общества, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества списываются линейным способом в дебет счетов затрат

Плана счетов Общества (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы» субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы, приходящейся на отчетный период.

В случае сокращения ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР Общество последним отчетным месяцем, в котором будут отражаться соответствующие доходы, списывает полностью оставшуюся сумму расходов по НИОКР, включая суммы, образовавшиеся за счет округления.

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы» субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» Плана счетов Общества на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Опытные образцы, являющиеся результатом опытно-конструкторских работ, отражаются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, объекты интеллектуальной собственности при наличии охранного документа – в качестве объектов нематериальных активов.

2.3.11. Учет строительных работ при выполнении функции застройщика-заказчика

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1993 N 160, при подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика-заказчика на счете учета вложений во внеоборотные активы по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам организаций.

Данные затраты показываются в бухгалтерском балансе по строке прочие внеоборотные активы.

Передача объекта строительства от заказчика инвестору (собственнику) отражается по фактической стоимости с дебета счета 76 в корреспонденции с кредитом счета 08 субсчет 09.

2.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений Общество осуществляет в соответствии с правилами формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и неопределяемые.

В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки – серию и номер ценной бумаги, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и так далее.

В качестве индивидуально неопределяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – наименование эмитента (собственника) бездокументарных акций (паев), вид ценной бумаги эмитента, и так далее.

Единицами бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, отдельный договор простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и так далее);
- для индивидуально не определяемых финансовых вложений – пакет ценных бумаг, процент (доля) участия в уставных (складочных) капиталах других Организаций.

Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного вида (а значит, одного эмитента, срока обращения, номинала и тому подобное), приобретенных Обществом в результате одной сделки. Процентом участия в уставных (складочных) капиталах признается совокупность прав (процент, доля участия), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

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

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные. Указанная операция описывается в пояснительной записке к отчетности.

Фактические затраты Общества на приобретение активов в качестве финансовых вложений формируются в соответствии с положениями пункта 9 ПБУ 19/02.

Сумма фактических затрат на финансовые вложения Общества отражается по дебету соответствующего субсчета счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со

счетами, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений, и списывается с кредита этого субсчета в дебет соответствующих субсчетов счета учета конкретных финансовых вложений Плана счетов Общества.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, считаются незначительными, если они не превышают пяти процентов от стоимости приобретаемых финансовых вложений и не увеличивают их первоначальную стоимость.

В случае, если договором на приобретение отдельных видов финансовых вложений предусмотрено, что цена приобретения зависит от выполнения сторонами определенных условий в следующих периодах, формирование первоначальной стоимости финансовых вложений производится с учетом корректировки цены, в размере суммы фактических затрат на приобретение с учетом корректировки, без влияния на финансовый результат Общества.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовом рынке, котировка по которым официально публикуется) отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости их приобретения (за вычетом величины резерва под обесценение вложений). При этом в учете указанные вложения продолжают числиться в оценке по сумме затрат на их приобретение (осуществление) обособленно от суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Корректировка текущей рыночной стоимости финансовых вложений Общества (разница между оценкой текущей рыночной стоимости на отчетную дату и оценкой текущей рыночной стоимости на предыдущую отчетную дату), по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Указанные разницы, в понимании требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», классифицируются следующим образом:

- как постоянная разница, возникающая в результате корректировки текущей рыночной стоимости долгосрочных финансовых вложений;
- как временная разница, возникающая в результате корректировки текущей рыночной стоимости краткосрочных финансовых вложений.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости его последней оценки.

Долговые ценные бумаги, а так же займы выданные, отражаются в учете на счете финансовых вложений в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров (выпуска), отражаются на соответствующем субсчете счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям, производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по фактическим расходам на их приобретение. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг отражается в составе прочих доходов и расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

Стоимость выбытия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется следующим образом:

по индивидуально определяемым ценным бумагам их оценка производится по первоначальной стоимости каждой выбывающей из данных ценных бумаг;

в остальных случаях оценка производится по первоначальной стоимости первых во времени приобретения выбывающих ценных бумаг и прочих вложений (ФИФО).

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

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

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

Оценка объекта финансовых вложений, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету объекта в качестве финансовых вложений. Последующий пересчет стоимости финансовых вложений, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, (вследствие изменения курса иностранной валюты к рублю) после принятия их бухгалтерскому учету не производится (пункт 7, 9, 10 ПБУ 3/2006).

2.5. Учет материально-производственных запасов

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

Материально - производственные запасы – это активы, которые:

- предназначены для использования в качестве сырья, материалов и др. для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи (товары);
- предназначены для управленческих нужд Общества.

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

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

МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, оприходованные при

ремонте, выбытии объектов основных средств, безвозмездное поступление и по иным основаниям.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемопередаточных документах (актах, накладных и так далее).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Фактические затраты на приобретение материалов определяется с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств при их ремонте, выбытии оцениваются по цене возможного использования в порядке, предусмотренном пунктом 2 раздела 2.2. настоящей Учетной политики и учитываются отдельно от новых запасных частей, с присвоением отдельных номенклатурных номеров.

При разделке (ремонте) вагонов Обществом проводится корректировка номенклатуры МПЗ, из деталей, оприходованных при первоначальном визуальном осмотре, в металлолом по результатам проведенного входного контроля ремонтпригодности деталей.

Металлолом, оприходованный при выбытии объектов основных средств, во время проведения ремонта, учитывается в бухгалтерском учете по цене возможной реализации.

В случае изменения номенклатуры материалов по техническим характеристикам, срокам использования и другим параметрам, перевод осуществляется по сложившейся в учете стоимости на дату переклассификации.

Затраты по работам, связанным с изменением номенклатуры колесной пары (МПЗ), в связи с улучшением ее характеристик, а также средняя себестоимость колесной пары, направленной на переформирование, учитываются на счете 20 «Основное производство».

В случае признания в партии всех переданных в производство колесных пар неремонтнопригодными, стоимость полученного в результате их разделки металлолома определяется исходя из учетной стоимости каждой колесной пары

На отдельном субсчете 052 счета 10 «Материалы» учитываются транспортно-заготовительные и прочие расходы, связанные с организацией получения, доставки МПЗ, документы по которым поступили до момента принятия к учету МПЗ. Суммы, собранные на субсчете 052 счета 10, увеличивают фактическую себестоимость МПЗ на момент принятия к учету.

На отдельном счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются следующие расходы, связанные с приобретением МПЗ, документы по которым поступили после принятия их к учету:

- транспортно-заготовительные расходы, осуществляемые сторонними организациями;
- отклонения цены, по которой были оприходованы неотфактурованные МПЗ, от стоимости, указанной в счетах поставщиков;
- комиссионные вознаграждения;

- прочие расходы.

В случаях неотфактурованных поставок МПЗ Общество принимает данные МПЗ по ценам, указанным в договорах, по ближайшей партии поставки, при отсутствии вышеуказанной информации по рыночным ценам. При последующем получении Обществом расчетных документов на соответствующие МПЗ:

- цена оприходования МПЗ корректируется с учетом поступивших в Общество расчетных документов, если данные документы поступили в текущем периоде (до составления и представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности). Корректировка производится путем сторнирования ранее учтенных сумм и отражения новых сумм, подтвержденных поступившими расчетными документами;
- цена оприходования не меняется, а разница, возникающая из поступивших расчетных документов, отражается на счетах учета прочих доходов и расходов Общества, в случае, когда расчетные документы поступают в следующем после отчетного.

Собранная на отдельном счете сумма расходов, связанных с приобретением МПЗ, подлежит ежемесячному списанию в процентном отношении на те же счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход МПЗ. Процент рассчитывается с учетом остатка на начало месяца суммы отклонений и текущих отклонений за месяц к сумме остатка МПЗ на начало месяца и поступивших МПЗ в течение месяца. Расчет производится в разрезе групп МПЗ и их местонахождения (складов).

В случае, если удельный вес отклонений (в процентах к стоимости материалов) не превышает 5 процентов, отклонения полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов ежемесячно.

Затраты по внутреннему перемещению материалов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материалов не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции. Затраты по содержанию складского хозяйства учитываются как производственные расходы.

В случае отсутствия у Общества права собственности на поступившие материальные ценности последние должны учитываться на соответствующих забалансовых счетах, в том числе на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 года № 135н, специальная одежда, в состав которой входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления включены для целей бухгалтерского учета в состав оборотных активов и учитывается в Обществе на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат и кредиту соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» Плана счетов Общества.

Для обеспечения контроля за сохранностью указанной выше специальной одежды, ее стоимость при передаче со складов организации в производство (эксплуатацию) организация принимает на забалансовый учет «Имущество со сроком полезного использования менее 12 месяцев, переданное в эксплуатацию».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и кредиту счета 10 «Материалы».

2.5.3. Учет списания материально-производственных запасов

МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

При выборе данного метода его применение осуществляется в следующем порядке: при учете списания металлолома, запасных частей, прочих материалов, полученных при ремонте, ликвидации основных средств применяется скользящая оценка по каждому виду (группе) запасов, исходя из определения фактической себестоимости на дату его отпуска, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов по дате их отпуска в производство, продажи на сторону или выбытия по прочим основаниям;

при учете списания прочих материалов, в том числе общехозяйственного назначения, его применение осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) по каждому виду (группе) запасов.

2. По активам со сроком использования более одного года, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, учитываемым на счетах учета МПЗ, списание производится по себестоимости каждой единицы.

2.6. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит затраты, относящиеся к следующим периодам в порядке, предусмотренном положениями по бухгалтерскому учету.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- платежи за полученное Обществом правом пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев;
- другие объекты расходов будущих периодов.

Срок списания расходов будущих периодов определяется на основании договора или иного документального подтверждения, в течение какого периода времени эти расходы будут приносить Обществу экономические выгоды. В случае, когда из подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания расходов будущих периодов определяется структурным подразделением, ответственным за возникновение данных расходов.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания более одного года, отражаются в отчетности в разделе «Внеоборотные активы».

2.7 Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Общество признает обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, иные активы, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются на:

- задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- задолженность перед работниками по заработной плате;
- задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- прочая задолженность.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, активы, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская задолженность Общества подразделяется на:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность по векселям к получению;
- задолженность по расчетам по претензиям;
- переплата по налогам и сборам;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам;
- задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда, по прочим операциям и с подотчетными лицами;
- прочая задолженность.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Эта задолженность учитывается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 календарных дней.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом процентов причитающихся к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Начисление процентов по полученным Обществом займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Суммы авансов, полученных на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков, отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности с учетом НДС, начисленного к уплате в бюджет по данным авансам. При этом начисление НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, к уплате в бюджет, отражается проводкой Д-т 76 (62) по отдельному субсчету - К-т 68 «Расчеты с бюджетом».

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) за основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы, научно-исследовательские и опытно-конструкторские, технологические работы и прочие внеоборотные активы, а также расчеты с разными дебиторами и кредиторами за приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражается в бухгалтерском балансе как внеоборотные активы. Остальные авансы выданные поставщикам и подрядчикам отражаются как оборотные активы.

В случае, если Обществом принято решение о расторжении договора о приобретении основного средства, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских, технологических работ и/или прочих внеоборотных активов, а также долгосрочных финансовых вложений, за которые была перечислена предварительная оплата, и возврате авансовых платежей, то суммы соответствующей дебиторской задолженности подлежат отражению в бухгалтерском балансе как оборотные активы.

По приобретенным процентным векселям по которым текущая рыночная стоимость не определяется, начисляемые на конец отчетного периода проценты не увеличивают первоначальную стоимость векселя, а отражаются на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с аналитикой векселя, по которому указанные проценты начисляются, и признаются доходами отчетного периода.

При реализации (выбытии) векселя накопленные проценты восстанавливаются (снимаются): в учете делается запись по дебету 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту 76 субсчет накопленных процентов с аналитикой векселя (или сторнируется ранее сделанные записи в отчетном году). В случае реализации векселя по договору купли-продажи в учете формируется результат от реализации как разница между доходом от реализации и покупной стоимостью векселя. При предъявлении векселя эмитенту (векселедателю, индоссанту) для погашения аналитика задолженности по субсчету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» переводится на контрагента.

2.8. Учет обязательств по кредитам и займам

В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных синтетических счетах Плана счетов Общества, Общество признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам). Задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в бухгалтерском учете и отчетности.

Задолженность по полученным займам и кредитам в части основной суммы обязательства отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре, с момента получения денежных средств.

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

- проценты, причитающиеся к оплате (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям);
- дополнительные расходы по займам (кредитам) (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)).

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Исключение из этого порядка составляют проценты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

Общество, в случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, включает проценты в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

При привлечении Обществом заемных средств посредством выдачи векселей, проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Прочие расходы по этим векселям признаются Обществом в момент их начисления.

В случае размещения облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма такого превышения отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов.

В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

2.9. Учет доходов и расходов

Общество подразделяет доходы и расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

2.9.1. Общие подходы к учету доходов по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с оказанием услуг по организации грузовых перевозок собственным и привлеченным железнодорожным подвижным составом, сдаче активов в аренду, предоставлению активов во временное пользование, услуги по промывке, пропарке вагонов и иных доходов от обычных видов деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иных активов и величине дебиторской задолженности по договору, – методом начисления («по отгрузке») (пункт 6 ПБУ 9/99).

2.9.2. Общие подходы к учету расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов. Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с предоставлением во временное пользование, аренду своих активов

С учетом специфики осуществления процесса по основному виду деятельности (организации перевозок грузов, транспортно-экспедиционные услуги, предоставление во временное пользование своих активов) незавершенное производство не определяется.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

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

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) формируют расходы по обычным видам деятельности.

Учет расходов ведется в разрезе статей и элементов с предварительным учетом прямых затрат по видам деятельности.

Ряд прямых специфических расходов непосредственно относится на определенный вид деятельности.

Расходы на оплату труда сотрудников по отдельным подразделениям Общества, определяемых в приложении к настоящей Учетной политике, а также суммы налоговых (обязательных) начислений на оплату труда по данной категории сотрудников, учитываются как прямые расходы на субсчета счета 20 «Основное производство».

Расходы, которые не могут быть отнесены прямо на соответствующий вид деятельности, распределяются между ними пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Расходы на ремонт собственного подвижного состава учитываются предварительно на субсчетах счета 31 «Учет расходов на ремонт производственных объектов» Общепроизводственные расходы предварительно учитываются на субсчетах счета 32 «Общепроизводственные расходы, подлежащие распределению», расходы, связанные с деятельностью промывочно-пропарочных станций (ППС), учитываются на субсчетах счета 33 «Расходы ППС». Указанные расходы распределяются между основными видами деятельности пропорционально выручки от реализации услуг в соответствии с порядком, установленном в Методике распределения, которая является приложением к настоящей Учетной политике.

2.9.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества.

К прочим доходам Общество относит:

- доходы от продажи основных средств, материалов, ценных бумаг и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими, – доходы по договорам, коммерческой концессии, проценты к получению, доходы от совместной деятельности;
- доходы, связанные с поступлениями: штрафов и пени; возмещения понесенных Обществом убытков; списания не востребовавшейся кредиторской задолженности; формирования курсовых разниц.
- прочие доходы

Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

Признание прочего дохода от продажи актива осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данный актив к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов;
- расходы по доходному выбытию актива ;
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемых активов, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими (прямые налоги – на рекламу и другое);

- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами – как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (по аннулированию производственных заказов, и тому подобное);
- расходы по покупке/продаже валюты;
- расходы, являющиеся побочным результатом фактов хозяйственной жизни, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы.

В качестве отдельного направления прочих расходов Общество признает не компенсируемые из государственного бюджета или иных источников и не включаемые в себестоимость продукции, работ или услуг на основании актов Правительства Российской Федерации или иных уполномоченных органов расходы, связанные с обеспечением государственных интересов на железнодорожном транспорте.

Отдельные прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе прихода излишка активов соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по текущей стоимости излишних активов;
- в процессе списания недостачи активов сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, или Общество в соответствии со статьей 240 Трудового Кодекса Российской Федерации полностью (частично) отказалось от взыскания ущерба с виновного работника, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего актива.

Стоимость излишних активов определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного актива с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного актива и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего актива определяется на основании заключения независимого эксперта (оценщика).

2.9.4. Прочие расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами

В составе прочих расходов, связанных с чрезвычайными обстоятельствами, Общество отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств в процессе хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и тому подобное), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров, и тому подобное (пункт 13 ПБУ 10/99). Чрезвычайные обстоятельства подтверждаются документами соответствующих официальных организаций (МЧС, милиция, электросеть, ДЭЗ, Госгидромет и др.).

2.10. Учет курсовых разниц

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Банка России, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этого актива и обязательства, исчисленной по курсу Банка России, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период.

Для равномерного зачисления курсовых разниц на финансовые результаты Общества пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли производится ежемесячно.

Курсовая разница возникает в случаях:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Банка России на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте;
- средств на счетах в кредитных организациях;
- денежных и платежных документов;
- краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
- средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц).

Курсовая разница подлежит зачислению Обществом на финансовые результаты в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.11. Учет изменения оценочных значений

Раскрытие информации в отношении изменения оценочных значений Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.11.1. Резерв по сомнительным долгам

Обществом создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н.

Резерв по каждому сомнительному долгу создается ежегодно на конец отчетного года на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной, не обеспеченной гарантиями, выявленной при инвентаризации) со сроком возникновения свыше одного календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

Если в отношении дебиторской задолженности, со сроком возникновения менее одного года, отсутствует уверенность в ее погашении со стороны контрагента, то создается резерв в размере, соответствующем оценке возможной величины не возврата долга.

Для учета резерва сомнительных долгов применяется синтетический счет учета резервов по сомнительным долгам (счет 63 Плана счетов Общества). Аналитический учет резерва ведется в разрезе каждого сомнительного долга.

Если резерв сомнительных долгов создан под сомнительную дебиторскую задолженность, выраженную в иностранной валюте, то в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается курсовая разница по пересчету как задолженности, так и резерва в установленном порядке.

При этом сомнительная дебиторская задолженность и резерв сомнительных долгов должны одновременно учитываться в рублях и иностранной валюте.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва сомнительных долгов. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснительной записке.

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

Сомнительный долг, по которому был создан резерв, подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по дебету счета «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета дебиторской задолженности Плана счетов Общества) на основании данных инвентаризации и Акта на списание дебиторской задолженности.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

Резерв по сомнительным долгам по задолженности организаций, являющихся связанными сторонами, создается в исключительных случаях.

Безнадежная задолженность списывается за счет созданного резерва по сомнительным долгам. Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истекли установленные сроки исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

2.11.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую стоимость, на основании результатов проверки на обесценение, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (статья VI ПБУ19/02). Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Результаты указанной проверки оформляются распоряжением Руководителя Организации на формирование резерва и подтверждаются приложением заключений специалистов Общества, уполномоченных принимать решения по работе с ценными бумагами и иными вложениями.

Существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по отношению к величине экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений признается снижение расчетной стоимости по отношению к учетной стоимости этих финансовых вложений в размере 5 процентов.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью (равной разнице между учетной стоимостью и суммой выявленного снижения) за счет прочих расходов Общества (по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества).

Для учета резерва используется отдельный синтетический счет «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» (счет 59 Плана счетов Общества). Аналитический учет резерва ведется в разрезе видов вложений.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества финансовые вложения отражаются за вычетом сумм резерва (без дополнительных расшифровок). Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснительной записке.

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (за счет прочих расходов). Если по результатам проверки выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма резерва корректируется в сторону его уменьшения (за счет прочих доходов) (пункт 39 ПБУ 19/02).

Если на основе имеющейся информации работники Общества, уполномоченные принимать решения по работе с ценными бумагами и иными вложениями, делают вывод о том, что они более не удовлетворяют критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение, сумма ранее созданного резерва по указанным объектам финансовых вложений списывается на счет прочих доходов Общества. Списание осуществляется в конце года на основании Распоряжения Руководителя Общества (по имеющимся указанным финансовым вложениям) или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений (пункт 40 ПБУ 19/02).

2.11.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы (МПЗ), предполагаемые к реализации, рыночная стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. По таким МПЗ в бухгалтерском учете в конце отчетного года начисляется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы показываются на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Размер резерва определяется как разница между учетной стоимостью материально-производственных запасов, предполагаемых к реализации, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и их текущей рыночной стоимостью (стоимостью возможной реализации), если она ниже учетной стоимости этих МПЗ. Под текущей рыночной стоимостью МПЗ понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов

При этом под существенным снижением текущей рыночной стоимости, стоимости продажи материально-производственных запасов признается ее снижение на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих материально-производственных запасов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

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

- об имевшей место или предполагаемой продаже данных материалов по снизившимся ценам;

- о том, что снижение стоимости данных материалов привело или должно привести к снижению стоимости продукции Общества.

В расчет резерва могут не включаться МПЗ, по которым возникновение возможных убытков Общества в результате обесценения данных МПЗ маловероятно (как правило МПЗ, приобретенные для управленческих нужд).

Резерв создается по каждой единице МПЗ, принятой для целей организации их учета (то есть по отдельным номенклатурным номерам). Допускается создание резерва по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Для учета резерва под обесценение МПЗ используется отдельный синтетический счет (счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» Плана счетов Общества). Формирование резерва отражается за счет прочих расходов Общества (по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 14 Плана счетов Общества).

При начислении резервов под снижение стоимости МПЗ в отчетном периоде, одновременно сторнируются (восстанавливаются) суммы резервов, начисленные в предшествующем периоде.

2.12. Учет собственных средств (капитала)

Собственный капитал Общества состоит из следующих частей:

- уставный капитал;
- резервный капитал (фонд);
- добавочный капитал;
- чистая (нераспределенная) прибыль.

Уставный капитал формируется учредителем (акционером) Общества и отражается в отчетности Общества в той величине, которая указана в его учредительных документах. Капитал формируется за счет имущества, вносимого учредителем (акционером).

Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на величину неоплаченного капитала. Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в его учредительные документы.

Резервный капитал (фонд) формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения Общего собрания акционеров Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков от будущей деятельности Общества и возможных налоговых рисков.

Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости имущества Общества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

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

доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от будущей деятельности Общества.

Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на:

- уценку внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- цели, определенные учредителями (Общим собранием акционеров) Общества, в том числе, выплату дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) новых активов и так далее.

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Общество определяет постоянные и временные разницы, подразделяя последние на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете Общества отражаются на отдельном синтетическом счете (счете 09 «Отложенные налоговые активы» Плана счетов Общества) отложенные налоговые активы, определяемые как произведение вычитаемых временных разниц (возникших в отчетном периоде) на действующую ставку налога на прибыль, дифференцировано по видам данных активов.

Отложенные налоговые обязательства Общества, определяемые как произведение налогооблагаемых временных разниц (возникших в отчетном периоде) и действующей ставки налога на прибыль, отражаются на синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» Плана счетов Общества.

Постоянное налоговое обязательство Общества определяется как произведение постоянной разницы (возникшей в отчетном периоде) на действующую ставку налога на прибыль и в бухгалтерском учете отражается на счете учета прибылей и убытков счет 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» Плана счетов

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения о бухгалтерском учете «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, формируемым на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчета 11 "Расчет налога на прибыль" и 01 "Расчеты по налогу на прибыль". На субсчете 11 "Расчет налога на прибыль" формируется величина текущего налога на прибыль, а по окончании отчетного периода эта величина переносится на субсчет 01 "Расчеты по налогу на прибыль", на котором отражается сальдо по расчетам с бюджетом по данному налогу.

2.14. Учет оценочных обязательств

Общество создает оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков. Обязательство по оплате предстоящих отпусков создается ежеквартально в порядке, устанавливаемым главным бухгалтером Общества.

Оценка обязательств по оплате предстоящих расходов производится ежеквартально по статьям расходов на оплату труда и начислениям страховых взносов по количеству дней неиспользованного отпуска работниками на последний календарный день отчетного квартала. Последним календарным днем следующего квартала сводные начисленные проводки по статьям на оплату труда и по начисленным страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование сторнируются

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на выплату премий работникам по итогам работы за текущий отчетный период, которые выплачиваются в следующем отчетном периоде после того, как подведены итоги работы Общества за текущий период. Расчет производится ежеквартально исходя из плановых показателей.

Оценочные обязательства по предстоящим расходам на выплату премий (бонусов) работникам Общества отражаются в бухгалтерском учете по статьям расходов на оплату труда и начислениям страховых взносов последним календарным днем квартала.

По дате фактического начисления премии проводки сторнируются. В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства на конец года, неиспользованная сумма оценочного обязательства в следующем году восстанавливается с отнесением на прочие доходы Общества по Дебету счета 96* и Кредиту счета 91*.

Величина страховых взносов определяется по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка для исчисления суммы страховых взносов определяется в следующем порядке:

$$\begin{array}{l} \text{Эффективная} \\ \text{процентная} \\ \text{ставка} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов} \end{array} = \frac{\text{Сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды (в т. ч. взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за соответствующий отчетный период}}{\text{Сумма выплат, начисленных в пользу физических лиц, попадающая под объект обложения страховыми взносами согласно ст.420 НК за соответствующий отчетный период}}$$

Общество создает обязательство по существенным расходам по оплате фактически выполненных работ, первичные документы по которым не поступили на момент закрытия регистров бухгалтерского учета:

- по ремонту вагонов;
- по расходам на добровольное медицинское страхование (ДМС);
- по расходам на аренду вагонов.

Обязательство отражается по оценочной стоимости по кредиту счета 60_2 «Расчеты по неотфактурованным поставкам».

Обществом могут признаваться иные оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при одновременном выполнении условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010:

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

2.15. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России 27 ноября 2006 г. № 154н, с учетом следующих особенностей.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности Общества за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. Использование для этих целей средней величины курсов не производится.

Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным банком РФ устанавливается официальный курс этой иностранной валюты к рублю, Общество определяет курс такой иностранной валюты с использованием следующих курсов:

- курс иностранной валюты (кросс-курс) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных опубликованных в газете «Financial Times» (в том числе данных интернет-сайта данной газеты);
- установленный Центральным банком РФ официальный курс доллара США по отношению к рублю, действующий на дату определения курса иностранной валюты.

Если по активам, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, в соответствии с учетной политикой создаются оценочные резервы, то величина резерва определяется исходя из стоимости актива в такой валюте. Одновременно с пересчетом стоимости актива пересчитывается величина оценочного резерва.

При возврате задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату возврата и дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.16. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) с учетом следующих особенностей. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В бухгалтерском балансе:

- активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;
- амортизируемые активы (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы) отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;
- активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;
- дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются свернуто только в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать только чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступление актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;
- кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;
- дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно.

Операции, связанные с реализацией металлолома в Отчете о финансовых результатах отражаются по статьям прочих доходов и расходов.

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением операций по реализации прочего имущества, металлолома, курсовых разниц, прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году, операций по начислению и восстановлению резервов) отражаются развернуто. Прибыли и убытки прошлых лет отражаются свернуто по соответствующим строкам Отчета о финансовых результатах, исходя из экономической сущности операций.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств и денежных эквивалентов.

Под денежными эквивалентами понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам:

- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 90 дней включительно,
- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения свыше 90 дней, если договором предусмотрена возможность их досрочного возврата;
- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 90 дней включительно.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих фактов хозяйственной жизни Общества.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.

