

**ПРИЛОЖЕНИЕ №4. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЭМИТЕНТА ЗА 1 полугодие 2011 ГОДА**



Общество с ограниченной ответственностью
«Аэроэкспресс»
Россия, 141400, Московская обл., г. Химки, аэропорт «Шереметьево»
тел./факс (495) 748 60 92

ПРИКАЗ

31.10.2010г.

Об учетной политике на 2011 год

№ 428

На основании федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с Налоговым кодексом РФ в целях обеспечения единого порядка ведении бухгалтерского и налогового учета
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества на 2011 год (Приложение №1 к настоящему приказу).
2. Утвердить учетную политику для целей налогового учета Общества на 2011 год (Приложение №2 к настоящему приказу).
3. Ввести в действие настоящий приказ с «01» января 2011 года.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Общества.

Приложения:

1. Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 47 л. в 1 экз.
2. Положение об учетной политике для целей налогового учета на 20 л. в 1 экз.

Генеральный директор

А.Ю. Криворучко

Рассыпается: Бухгалтерия

Исп. М.А. Трухманова
Тел. 8 985 233 62 75

www.aeroexpress.ru

«Утверждаю»

Генеральный директор
ООО «Аэроэкспресс»



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'А.М. Криворучко'.

Приложение № 1

к приказу № 488 от 31.12.2010г.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ООО «АЭРОЭКСПРЕСС»

на 2011 год

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛИТИКИ.....		АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....
1.1. Организация учетного процесса.....		3
1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота.....		4
1.3. Инвентаризация.....		5
1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.....		6
1.5. Формирование, утверждение и изменение учетной политики.....		6
II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....		7
2.1. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.....		7
2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета.....		7
2.3. Применимые способы квалификации и оценки объектов учета.....		9
2.4. Учет основных средств.....		11
2.5. Учет нематериальных активов.....		14
2.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....		15
2.7. Учет материально-производственных запасов.....		16
2.8. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.....		18
2.9. Учет финансовых вложений.....		19
2.10. Учет доходов.....		20
2.11. Учет расходов.....		22
2.12. Учет финансового результата и собственного капитала.....		25
2.13. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.....		26
2.14. Учет резервов.....		28
2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.....		29
2.16. Учет расходов по кредитам и займам.....		29
2.17. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....		31
2.18. Бухгалтерская отчетность.....		31
ГЛОССАРИЙ.....		34
Приложение № 1		36

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика ООО «Аэроэкспресс» (далее по тексту – учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых ООО «Аэроэкспресс» (далее по тексту – Общество) видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

Учетная политика представляет собой принятую Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, выбранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества в своей деятельности руководствуются:

- руководители и работники подразделений Общества, его филиалов и других структурных подразделений, отвечающие за совершение хозяйственных операций, своевременное оформление и представление в бухгалтерию Общества первичных учетных и иных оправдательных документов, иной информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;

- работники бухгалтерии Общества, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление бухгалтерской отчетности;

Используемые в учетной политике термины и определения приведены в гlosсарии.

1.1. Организация учетного процесса

1. Организация учетного процесса осуществляется бухгалтерией Общества.

2. Учетный процесс Общества основывается на принципах организационной и функциональной централизации.

Организация учетного процесса в Обществе, взаимоотношения между подразделениями Общества, его филиалами и другими структурными подразделениями определяются соответствующими регламентами и иными организационно-распорядительными документами Общества.

3. Бухгалтерия Общества выполняет следующие функции:

- формирование учетной политики Общества;
- организация и контроль внедрения и сопровождения автоматизированных учетных систем;
- формирование бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета;
- контроль за движением активов, формированием информации о доходах и расходах, сохранностью и приростом капитала и выполнением обязательств Общества.

4. Численность и структура бухгалтерии Общества определяются действующим штатным расписанием и организационной структурой исходя из объема учетной работы.

5. Руководители подразделений Общества, его филиалов и других структурных подразделений в пределах своей компетенции отвечают за организацию документального оформления и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в Обществе и несут ответственность за достоверность и полноту данных, содержащихся в первичных учетных и иных оправдательных документах, и иной информации, передаваемых для отражения в бухгалтерском учете в бухгалтерию Общества.

6. Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программных средств (1С- бухгалтерия 8.2) по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

7. Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Аэроэкспресс» (далее по тексту – план счетов, приложение № 1 к Учетной политике).

1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

1. Все совершаемые Обществом хозяйственные операции оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями

законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность Общества.

2. Общество использует первичные учетные документы, составленные по формам, содержащимся в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации с учетом дополнений и изменений.

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

3. Первичные учетные документы, полученные с применением средств вычислительной техники, оформляются на бумажном носителе и содержат обязательные для них реквизиты.

Бухгалтерия Общества осуществляет обязательную проверку по форме и содержанию первичных учетных документов, принимаемых к бухгалтерскому учету.

Движение первичных учетных документов определяется графиком документооборота, разрабатываемым и утвержденным в Обществе.

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

1.3. Инвентаризация

1. Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

2. Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

3. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах.

4. Для проведения инвентаризаций в Обществе создается инвентаризационная комиссия.

5. Состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются соответствующими организационно-распорядительными документами Общества.

1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

1. Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета.
2. Общество представляет заинтересованным внешним пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, капитала в порядке, объеме форм и в сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации.
3. Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.
4. Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.
5. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год утверждается решением общего собрания участников Общества.
6. Общество представляет отчетность по адресам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, а также в случаях, предусмотренных законодательством, осуществляет публикацию годовой бухгалтерской отчетности.

1.5. Формирование, утверждение и изменение учетной политики

1. Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером Общества и утверждается Генеральным директором Общества.
2. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, раскрываются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за отчетный год. Величина уровня существенности и пограничное значение применяемой величины существенности по отдельным объектам (разделам) бухгалтерского учета предусмотрена в соответствующих разделах учетной политики.
3. Общество вносит изменения в учетную политику, которые утверждаются и вводятся в действие в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящий раздел содержит избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества.

2.1. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

1. Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

2. Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

3. Бухгалтерская отчетность Общества носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета

1. Объектами бухгалтерского учета Общества являются активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении Общества, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовых результатах деятельности Общества, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Информация об изменениях в финансовом положении Общества, которая отражается в отчете о движении денежных средств, является производной от элементов бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

2. Активами считаются хозяйствственные средства, контроль над которыми Общество получило в результате совершившихся фактов его хозяйственной деятельности и которые должны принести экономические выгоды в будущем.

Условия признания хозяйственных средств в качестве того или иного актива устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.

Активы Общества подразделяются на собственные активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов, незавершенное производство).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида – материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принята к бухгалтерскому учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты.

По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, положительных результатов завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, материально-производственных запасов и т.д.), либо расходов (списание на убытки вследствие ликвидации или продажи незавершенных капитальных вложений, списание затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие положительных результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

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

3. Обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность Общества, которая является следствием совершившихся фактов его хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычая делового оборота.

Погашение обязательства предполагает обычно, что для удовлетворения требований другой стороны Общество лишается соответствующих активов. Это может происходить путем выплаты денежных средств или передачи других активов. Кроме того, погашение обязательства может происходить в форме замены обязательства одного вида другим, преобразования обязательства в капитал, снятия требований со стороны кредитора.

Условия признания задолженности Общества в качестве того или иного обязательства устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.

4. Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности Общества.

Условия признания вложений собственников и прибыли в качестве той или иной составляющей капитала устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Доходом считается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов акционеров Общества.

Условия признания увеличения экономических выгод в качестве того или иного вида доходов устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.

5. Расходами считается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями акционеров Общества.

Условия признания уменьшения экономических выгод в качестве того или иного вида расходов устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.

2.3. Применяемые способы квалификации и оценки объектов учета

1. Затраты в зависимости от их характера, условия осуществления делятся на капитальные (внеборотные) и текущие (оборотные).

2. Затраты отражаются по следующим калькуляционным счетам плана счетов:

- счета учета затрат на производство (б/сч. 20,25,26) – затраты на производство готовой продукции, работ, услуг;

- счет учета расходов на продажу и/или коммерческие расходы (б/сч 44)
- затраты на продажу готовой продукции и/или затраты на рекламу.

- счет учета вложений во внеоборотные активы (б/сч. 08) – затраты на приобретение (создание), модернизацию и реконструкцию внеоборотных активов (кроме долгосрочных финансовых вложений).

В случае приобретения (создания), модернизации и реконструкции внеоборотных активов (кроме долгосрочных финансовых вложений) хозяйственным способом соответствующие затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учета затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением по состоянию на отчетную дату (последний календарный день месяца) на счет учета вложений во внеоборотные активы;

3. Затраты, связанные с принятием решения о реализации инвестиционных проектов (затраты на осуществление предпроектных работ, затраты на проведение технико-экономического обоснования (анализа) инвестиций (в том числе в форме разработки бизнес-планов), затраты на оплату консультационных услуг, иные аналогичные затраты), понесенные до принятия решения об инвестировании в какой-либо актив, относятся на расходы по обычным видам деятельности по мере их возникновения, так как такие затраты не связаны с конкретными основными средствами.

Затраты на осуществление предпроектных работ, затраты на проведение технико-экономического обоснования (анализа) инвестиций (в том числе в

форме разработки бизнес-планов), затраты на оплату консультационных услуг, иные аналогичные затраты по инвестиционным проектам, решение о реализации которых принято Обществом с включением в инвестиционную программу Общества, учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Эти затраты в последующем включаются в первоначальную стоимость новых основных средств, либо увеличивают первоначальную (восстановительную) стоимость, числящихся в учете основных средств.

4. Общество для определения рыночной стоимости активов в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, применяет способы ее оценки на основании следующих документов:

- ценовые данные листинговых бирж, торговых палат, организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- заключения независимого оценщика – по объектам недвижимого имущества;
- заключения соответствующих технических служб (подразделений) Общества, определяющих физическое состояние имущества.

5. Бухгалтерский учет затрат ведется следующим образом:

- в пообъектном разрезе по фактическим затратам на приобретение (создание), модернизацию, реконструкцию основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- в пообъектном разрезе по фактическим затратам на приобретение (создание) нематериальных активов;
- в разрезе выполняемых работ по фактическим затратам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- в разрезе номенклатурных номеров, партий, однородных групп по фактическим затратам на приобретение (создание) материально-производственных запасов;
- в разрезе объектов финансовых вложений (паи, акции, облигации, векселя, вклады в уставные капиталы и пр.) по фактическим затратам на приобретение финансовых вложений.

6. Расходы признаются Обществом только в том случае, когда выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в бухгалтерском учете признается образование иного актива.

7. Обществом не признается в качестве расходов выбытие денежных средств и иного имущества, передаваемых с условием возможного или обязательного последующего возврата иными участниками хозяйственного оборота.

8. Обществом не признается в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемых с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота.

9. Обществом признается дебиторская задолженность, если существует вероятность получения ресурсов, способных увеличить экономические выгоды, являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

10. Обществом признается кредиторская задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов, способных уменьшить экономические выгоды, являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

2.4. Учет основных средств

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с учетом следующих особенностей.

2. Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц — предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

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

3. Фактически эксплуатируемый объект недвижимости, построенный хозяйственным или подрядным способом, по которому закончены капитальные вложения, законность эксплуатации которого подтверждена разрешением на ввод объекта в эксплуатацию, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, отражается в бухгалтерском учете в составе основных средств на дату передачи необходимых документов на государственную регистрацию права собственности.

Фактически эксплуатируемый объект недвижимости, приобретенный по договору купли-продажи, иному виду договора, по которому закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные

документы по приемке-передаче, отражается в бухгалтерском учете в составе основных средств на дату государственной регистрации права собственности.

4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и т.п.), независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

5. Общество имеет право проводить переоценку групп однородных основных средств (как правило, один раз в 3 – 5 лет) для того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

При этом существенным отличием признается разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, составляющая более десяти процентов.

Группы однородных основных средств, подлежащие регулярной переоценке, определяются на основании Приказа Генерального директора Общества или уполномоченного им лица.

6. Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

7. Начисление амортизационных отчислений по основным средствам, находящимся в процессе частичного восстановления (без полной остановки объекта либо полного прекращения его использования), не приостанавливается. При этом выделение части основного средства, подлежащей восстановлению, в отдельный инвентарный объект не производится.

8. При переводе основного средства на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода на консервацию.

При расконсервации основного средства, переведенного на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его расконсервации.

9. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 или решением комиссии по вводу в эксплуатацию основных средств, утвержденной приказом Общества от 12.01.2010 № 6н

10. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества.

11. В случае наличия у одного основного средства нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам и могут быть использованы для выполнения определенных самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается Обществом как самостоятельный инвентарный объект с присвоением соответствующих кодов ОКОФ.

12. При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования по ним определяется как разница между сроком полезного использования, определенным в соответствии с пунктом 12 настоящего подраздела, и документально подтвержденным сроком нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

Если рассчитанный оставшийся срок полезного использования бывших в употреблении основных средств составляет менее 12 месяцев, то таким основным средствам устанавливаются сроки полезного использования, утвержденные решением комиссии по вводу в эксплуатацию основных средств, утвержденной приказом Общества от 12.01.2010 № 6н

При расконсервации основного средства, а также по завершении восстановления основного средства путем проведения ремонта срок полезного использования и амортизационные отчисления по нему не пересматриваются.

13. Пересмотр срока полезного использования основного средства производится в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей его функционирования в результате проведенной модернизации или реконструкции. В этом случае амортизационные отчисления определяются исходя из расчета остаточной стоимости основного средства с учетом затрат на модернизацию или реконструкцию и пересмотренного оставшегося срока полезного использования.

В ином случае (срок полезного использования основного средства не пересматривается) амортизационные отчисления определяются исходя из

расчета остаточной стоимости основного средства с учетом затрат на модернизацию или реконструкцию и оставшегося ранее установленного срока полезного использования.

По основным средствам с остаточной стоимостью равной нулю после проведения модернизации или реконструкции срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке. В этом случае амортизационные отчисления определяются исходя из затрат на модернизацию или реконструкцию и пересмотренного (продленного) срока полезного использования.

14. По завершении модернизации или реконструкции объекта недвижимости, подлежащей государственной регистрации права собственности, законность эксплуатации которого подтверждена разрешением на ввод объекта в эксплуатацию, оформлены соответствующие первичные учетные документы, затраты по модернизации или реконструкции относятся на счет учета основных средств на дату передачи необходимых документов на государственную регистрацию права собственности.

15. Затраты по модернизации или реконструкции основных средств в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость оприходованных материалов повторного использования, образовавшихся при выполнении данных работ хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов.

16. Затраты, связанные с восстановлением активов, стоимость которых отражена на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство, учитываются в составе расходов отчетного периода и стоимость данных активов не увеличиваются.

2.5. Учет нематериальных активов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей.

2. Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

3. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения:

- сроки полезного использования;
- способы определения амортизации.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, срок полезного использования такого актива подлежит уточнению. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшимся сроком полезного использования, определенным ранее.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива подлежит уточнению. Существенным изменением расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшейся величиной предполагаемых поступлений будущих экономических выгод, определенной ранее.

4. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

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

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н, с учетом следующих особенностей.

2. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учтенные на отдельном субсчете счета учета нематериальных активов, результаты которых используются в производстве

продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества, списываются по каждой выполненной работе линейным способом.

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

4. Опытные образцы, идентифицируемые в качестве самостоятельного актива и являющиеся результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете в качестве основных средств, вложений во внеоборотные активы при проведении работ по модернизации и реконструкции основных средств, материально-производственных запасов (в зависимости от условий признания).

5. В случае разрушения опытного образца (невозможности идентификации в качестве самостоятельного актива) его стоимость по завершении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительный результат, признается в составе расходов по соответствующим научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на отдельном субсчете счета учета нематериальных активов.

6. Если результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ является создание программы для электронных вычислительных машин, то отражение исключительных прав Общества на эту программу с соответствующим признанием в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива (при выполнении условий признания) возможно без регистрации в соответствующем органе исполнительной власти (иначе уполномоченном органе).

2.7. Учет материально-производственных запасов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, с учетом следующих особенностей.

2. При выборе единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета материально-производственных запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и

использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

3. В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены с учетом транспортно-заготовительных расходов.

В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные по договору дарения или безвозмездно, применяется их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Материалы повторного использования принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

- по цене возможного использования (пониженней цене исходного соответствующего материального ресурса) – в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, но с повышенными расходами по их использованию;

- по текущей рыночной стоимости – в случае их последующей продажи.

Определение цены возможного использования или текущей рыночной стоимости на момент принятия к бухгалтерскому учету материалов повторного использования производится на основании заключения технических служб о физическом состоянии данных материальных ресурсов или текущих рыночных цен соответствующего имущества по данным организаций производителей (изготовителей), организаций, торгующих аналогичным имуществом, торговых палат, бирж.

4. Стоимость материалов повторного использования, полученных при восстановлении (ремонте, модернизации, реконструкции) основных средств хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов, учитываемых в порядке учета возвратных отходов, относится в уменьшение суммы материальных затрат, возникающих при восстановлении соответствующих основных средств.

Стоимость материалов повторного использования, полученных при демонтаже и разборке основных средств, выводимых из эксплуатации, а также при восстановлении основных средств подрядным способом без использования давальческих материалов относится в состав прочих доходов.

5. Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются методом ФИФО.

6. Затраты по содержанию складского хозяйства подразделений Общества в стоимость материально-производственных запасов не включаются и относятся к расходам отчетного периода, в котором они осуществлены.

Затраты по перемещению материально-производственных запасов внутри и между подразделениями Общества, относятся на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг подразделений Общества.

2.8. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о специальном инструменте, специальных приспособлениях, специальном оборудовании и специальной одежды производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н, с учетом следующих особенностей.

2. Общество ведет учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

3. Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления) относятся к оборотным активам и отражаются обособленно на отдельном субсчете счета учета материалов.

4. Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты на производство (расходы на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам. Для обеспечения сохранности указанного имущества после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном забалансовом счете имущества со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданного в эксплуатацию.

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

Погашение стоимости средств индивидуальной защиты отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) с момента ее передачи (отпуска) работникам.

2.9. Учет финансовых вложений

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

По финансовым вложениям в виде вклада организации-товарищества по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

2. При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

3. Если величина затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг, составляет менее пяти процентов, то такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

4. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально и включается в состав прочих доходов и расходов.

5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере начисления по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на прочие доходы или расходы.

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

7. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При этом вклады в

уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

8. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

2.10. Учет доходов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н, соответственно, с учетом следующих особенностей.

2. Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходы признаются одновременно с соответствующими им расходами. Если доходы получены ранее периода выявления полной суммы соответствующих им расходов, то в бухгалтерском учете признаются доходы будущих периодов.

3. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

4. Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды (арендная плата) признаются доходами от обычных видов деятельности.

Поступления по договорам аренды в счет возмещения затрат Общества на электроэнергию и коммунальные услуги относятся к доходам Общества.

5. Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности (лицензионные платежи, включая роялти, за пользование объектами интеллектуальной собственности), а также от участия в уставных капиталах в других организациях и по иным финансовым вложениям, признаются прочими доходами.

6. Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением выручки по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008) по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, способ «по мере готовности» не используется.

7. Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- предоставление за плату своих активов по договорам аренды;
- прочие виды деятельности.

8. Доходы при государственном регулировании цен и тарифов на пассажирские перевозки Общества признаются в сумме равной величине установленных государством цен и тарифов и отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

9. Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполнения работ и оказания услуг.

10. Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;
- дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);
- последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам, а также по периодическим услугам (абонементам и т.п.) исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности на пропорционально временной основе.

11. Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся:

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;

- положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость.

12. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, относятся к доходам будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению в состав доходов от обычных видов деятельности или на прочие доходы при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Если полученные средства при наступлении некоторых условий должны быть возвращены Обществом (полученные авансы, предварительная оплата и т.п.), то они в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов не признаются, а относятся в состав кредиторской задолженности.

13. В состав доходов будущих периодов Общества относятся:

- доходы, полученные в счет будущих периодов в качестве государственной помощи;
- безвозмездные поступления активов;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;
- прочие доходы, начисленные в счет будущих периодов.

2.11. Учет расходов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н, соответственно, с учетом следующих особенностей.

2. Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются расходами будущих периодов.

3. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

4. Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по

договорам аренды, найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг, перевыставляемые по договорам аренды, найма жилого помещения.

5. Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

6. Для признания расходов по договору, информация о расходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору.

Если степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору определить невозможно, то степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Не связанные непосредственно с исполнением договора, информация о расходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, расходы Общества, понесенные при исполнении других видов договоров, учитываются как расходы по обычным видам деятельности или как прочие расходы в зависимости от принятого в учетной политике порядка их признания. Эти расходы не включаются в расходы по договору, информация о расходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008.

7. Общество ведет раздельный учет расходов по видам деятельности.

8. Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- предоставление за плату своих активов по договорам аренды;
- прочие виды деятельности.

9. Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно

вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

10. Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов производится в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности Общества.

11. С учетом специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении на отчетную дату не определяется.)

12. Коммерческие расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

13. Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций, понесенные Обществом и непосредственно относящиеся к исполнению договоров, информация о расходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, признаются расходами по обычным видам деятельности.

14. Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников Общества, признаются расходами по обычным видам деятельности.

15. Расходы, связанные с ремонтом основных средств, в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость выявленных материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении всех видов ремонта основных средств хозяйственным способом, либо подрядным способом с использованием давальческих материалов.

16. Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

17. В состав прочих расходов Общества, в том числе, относятся:

- расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- расходы по содержанию законсервированных объектов;
- расходы на аннулирование производственных заказов (договоров);
- расходы на прекращение производства, не давшего продукции;
- расходы на уплату налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- отрицательная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;
- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищникам, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика;
- налог на добавленную стоимость, относимый за счет собственных средств Общества;

18. К расходам будущих периодов Общество относит затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти затраты подлежат отнесению в состав расходов по обычным видам деятельности или на прочие расходы при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

При прекращении использования результатов принятых выполненных работ и оказанных услуг и т.п., затраты по которым отражены в составе расходов будущих периодов, несписанная сумма затрат подлежит единовременному признанию в качестве прочих расходов отчетного периода.

Если переданные средства при наступлении некоторых условий должны быть возвращены Обществу (выданные авансы, предварительная оплата и т.п.), то они в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов не признаются, а отражаются как дебиторская задолженность.

19. В состав расходов будущих периодов Общества относятся:

- затраты, связанные с приобретением лицензий на право ведения определенных видов деятельности и сертификации продукции;
- затраты, связанные с фиксированными разовыми платежами за полученные права использования нематериальными активами, включая затраты на приобретение права использования программных продуктов и баз данных и доведение их до состояния пригодного для использования;
- затраты в виде страховых премий (взносов) при страховании имущества, гражданской ответственности и т.д.;
- прочие затраты, относимые к расходам будущих периодов.

20. Период списания расходов будущих периодов, в течение которого затраты будут приносить Обществу экономические выгоды, определяется на основании экспертного заключения или иного документального подтверждения ответственного за их осуществление подразделения Общества.

Расходы будущих периодов, как правило, списываются в состав расходов отчетного периода равномерно на пропорционально временной основе.

2.12. Учет финансового результата и собственного капитала

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовом результате и собственном капитале

производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

2. Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, – производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

3. В составе собственного капитала учитываются:

- уставный капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров (корректирующая вычитаемая величина при определении величины собственного капитала);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

4. Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов используется только на уценку этих же активов в пределах сумм, накопленных на счете учета добавочного капитала. При выбытии внеоборотного актива сумма его переоценки, накопленная на счете учета добавочного капитала, списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.13. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

2. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

3. Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою

пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычая делового оборота.

4. В состав дебиторской задолженности Общества относятся:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные);
- задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;
- задолженность персонала по оплате труда и по прочим операциям, подотчетным суммам;
- задолженность разных дебиторов и кредиторов.

5. Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычая делового оборота.

6. В состав кредиторской задолженности Общества относятся:

- задолженность по заемным средствам (по кредитам и займам);
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные);
- задолженность перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям, подотчетным суммам;
- задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;
- задолженность перед разными дебиторами и кредиторами.

7. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность по заемным средствам разделяются на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычая делового оборота остается не более 12 месяцев. Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления (пролонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычая делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Срочной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаям делового оборота не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаям делового оборота истек.

Просроченной признается задолженность, которая не погашена в срок в следующих случаях:

- если на дату исполнения (за период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено оно признается просроченным с первого дня, следующего за датой (периодом времени) его исполнения;
- если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течение семи дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

2.14. Учет резервов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 28 ноября 2001 г. № 96н и от 10 декабря 2002 г. № 126н, соответственно, с учетом следующих особенностей.

2. Общество не создает резервы:

- предстоящих расходов и платежей, целью которых является исключение колебаний себестоимости производимой продукции, выполняемых работ,

оказываемых услуг по месяцам календарного года в связи с неравномерным (сезонным) характером ряда затрат, исходя из их плановой величины;

- резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами (покупателями и заказчиками) за проданые готовую продукцию, товары, работы и услуги и т.п.

2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

2. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не сальдируются.

3. Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в целом по Общству исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, а также разницы в порядке определения отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства и текущего налога на прибыль, связанной с применением в отчетном периоде пониженной ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации. В бухгалтерском учете указанная разница подлежит отнесению на счет учета прибылей и убытков.

2.16. Учет расходов по кредитам и займам

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

2. Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

3. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

4. Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, но средства по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, определяется пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту).

5. Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяется расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

6. При привлечении заемных средств посредством выдачи векселей и выпуском облигаций начисленные проценты на вексельную сумму, проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

7. Разница между номинальной стоимостью векселя и величиной фактически полученных от заимодавца средств отражается в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов. Указанная разница подлежит равномерному списанию в состав прочих расходов в течение срока действия договора вексельного займа.

8. В случае размещения облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма такого превышения отражается в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов с последующим равномерным списанием в состав прочих доходов в течение срока обращения облигаций.

В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным отнесением в состав прочих расходов в течение срока обращения облигаций.

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

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

2.18. Бухгалтерская отчетность

1. Формирование бухгалтерской 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 12/2000), «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказами Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н, от 25 ноября 1998 г. № 56н, от 29 апреля 2008 г. № 48н, от 27 января 2000 г. № 11н, от 02 июля 2002 г. № 66н, и от 28 июня 2010 № 63н, 21 марта 2000 № 29н, соответственно, и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, указанными в подразделах 2.1. – 2.18. учетной политики, с учетом следующих особенностей.

2. Бухгалтерская отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. В бухгалтерском балансе:

- активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;
- амортизируемые активы (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы) отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;
- активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;

- дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

- дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто только в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать только чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает 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.

4. В отчете о прибылях и убытках прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто.

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

6. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о существенных последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и созданных в связи с ними резервах, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет десять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций Общества.

Общество признает существенным последствие условного факта хозяйственной деятельности, стоимостная оценка которого составляет десять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций Общества.

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

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

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

ГЛОССАРИЙ

Авансы (предварительная оплата) – денежные средства и другое имущество, выданные (полученные) в счет предстоящих платежей (поставок) за приобретаемые (продаваемые) имущество и имущественные права, работы, услуги и т.п.

Будущие экономические выгоды – потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в Общество, либо исключать возможность оттока денежных средств. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

использован обособленно или в сочетании с другим активом при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для продажи;

обменен на другой актив;

использован для погашения обязательства;

распределен между собственниками Общества.

Будущие экономические выгоды определяются Обществом на основании профессионального суждения, разумных оценок, допущений, экономических расчетов.

Вид деятельности – совокупность однородных продуктов, работ и услуг, предоставляемых покупателям и заказчикам – клиентам Общества.

Возвратные отходы – остатки сырья и материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, частично утративших потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению. Стоимость возвратных отходов уменьшает сумму материальных затрат.

Восстановление основных средств – работы, направленные на поддержание основных средств в рабочем состоянии (ремонт) либо изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования основных средств (модернизация, реконструкция).

Группа однородных основных средств – основные средства, имеющие сходные характеристики, что позволяет данным основным средствам выполнять аналогичные функции.

Документооборот – движение документов с момента их создания или получения до завершения исполнения.

Заемные обязательства, полученные на общие цели – заемные обязательства, не носящие целевой характер в соответствии с условиями их привлечения на основании заключенных договоров или документов, связанных с выпуском долговых ценных бумаг.

Материалы повторного использования – материальные ценности, образующиеся в результате восстановления основных средств, демонтажа и разборки основных средств, выводимых из эксплуатации.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы – работы, выполняемые Обществом клиентам по договору на выполнение научно-исследовательских работ, в соответствии с которым Общество, как исполнитель, обязуется провести научные исследования, или по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ, в соответствии с которым Общество, как исполнитель, обязуется разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию.

Нормативные показатели функционирования основного средства – установленный производителем срок полезного использования, физические и технические характеристики (мощность, площадь, параметры величины объекта и т.п.), количественные и качественные характеристики, включая изменение предназначения объекта.

Пассажирские перевозки в пригородном сообщении – услуги, связанные с перевозкой пассажиров и багажа в пригородном сообщении, независимо от принадлежности подвижного состава на основании договора перевозки, в качестве которого может выступать проездной документ (билет), квитанция разных сборов.

Подвижной состав (железнодорожный подвижной состав) – локомотивы (тепловозы, электровозы), грузовые вагоны, пассажирские вагоны локомотивной тяги и моторвагонный подвижной состав, а также иные виды подвижного состава, предназначенного для обеспечения осуществления перевозок и функционирования инфраструктуры.

Прочие виды деятельности – оказание клиентам прочих работ, услуг и продажа продукции, не относящиеся к другим видам деятельности.

Ремонт подвижного состава – работы, предоставляемые по договорам на техническое обслуживание пассажирских вагонов и локомотивов клиентов или текущий (с отцепкой), деповской и капитальный ремонт собственного (арендованного) подвижного состава клиентов: локомотивов, моторвагонного подвижного состава, автомотрис, пассажирских, багажных, почтовых и грузовых вагонов, контейнеров, прочих видов подвижного состава, а также отдельных элементов оборудования и агрегатов подвижного состава клиентов.

**РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
ООО «АЭРОЭКСПРЕСС»

Код	Наименование	Вал.	Кол	Заб	Акт	Субкonto 1	Субкonto 2	Субкonto 3
01	Основные средства				A	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				A	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				A	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				A	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				II	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				II	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				II	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				A	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				A	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				A	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				A	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				A	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				A	Основные средства		
04	Нематериальные активы				A	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				A	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				A	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				II	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	+			A	Номенклатура	Склады	Партии
07.01	Оборудование к установке на складе	+			A	Номенклатура	Склады	Партии
08	Вложения во внеоборотные активы				A	Объекты строительства	(об) Статы затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				A	Объекты строительства	(об) Статы затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования				A	Объекты строительства	(об) Статы затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				A	Объекты строительства	(об) Статы затрат	(об) Способы строительства

					Номенклатура	Склады	Партии
08.04	Приобретение объектов основных средств		+	A			
08.05	Приобретение нематериальных активов			A	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+	A			
08.07	Приобретение взрослых животных		+	A			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ			A	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы			A	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.01	Сырье и материалы		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.03	Топливо		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.04	Тара и тарные материалы		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.05	Запасные части		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.06	Прочие материалы		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+	A	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
11	Животные на выращивании и откорме		+	A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей			AII	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов			AII	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров			AII	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции			AII	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства			AII	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			AII			
15.01	Заготовление и приобретение материалов			AII			
15.02	Приобретение товаров			AII			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			AII			
16.01	Отклонение в стоимости материалов			AII			
16.02	Отклонение в стоимости товаров			AII			

19	НДС по приобретенным ценностям		A			
19.01	НДС при приобретении основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальными ценностям		A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01	Основное производство		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.02	Производство продукции из плавильческого сырья	+	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	+	A	Номенклатура	Склады	Партии
23	Вспомогательные производства		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы		A	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы		A	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)		AP	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.01	Товары на складах	+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.03	Тара под товаром и порожняя	+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.04	Покупные изделия	+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)		A	Склады		
42	Торговая наценка		P			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках		P	Номенклатура	Склады	Партии
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках		P	Склады		
43	Готовая продукция	+	A	Номенклатура	Склады	Партии
44	Расходы на продажу		A	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		A	Статьи затрат		

44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			A	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.01	Покупные товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			A			
50	Касса			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Кassa организации			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная кassa			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02.1	Кассы продажи проездных билетов			A	Статьи движения денежных средств		
50.02.2	Автоматы			A	Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы		+	A	Денежные документы		
50.21	Кassa организации (в валюте)	+		A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	+	A	Денежные документы		
51	Расчетные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути			A			
57.01	Переводы в пути			A			
57.02	Приобретение иностранной валюты			A	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам			A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+		A			
57.22	Реализация иностранной валюты	+		A	Контрагенты	Договоры	

58	Финансовые вложения		A	Контрагенты		
58.01	Паи и акции		A	Контрагенты		
58.01.1	Паи		A	Контрагенты		
58.01.2	Акции	+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы		A	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества		A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений		P	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		AP	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		P	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные		P	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+	P	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+	P	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		AP	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным		P	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные		A	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+	P	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+	P	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями		A	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам		P	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		P	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты		P	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам		P	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы		P	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам		P	Контрагенты	Договоры	

66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	-
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	-		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль			АП			
68.07	Транспортный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.05.1	Взносы за счет работодателя		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения		АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД		АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН		АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		П	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда
71	Расчеты с подотчетными лицами		АП	Работники организаций	
71.01	Расчеты с подотчетными лицами		АП	Работники организаций	
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+	АП	Работники организаций	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям		А	Работники организаций	
73.01	Расчеты по предоставленным займам		А	Работники организаций	
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба		А	Работники организаций	
73.03	Расчеты по прочим операциям		А	Работники организаций	
75	Расчеты с учредителями		АП	Контрагенты	
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		А	Контрагенты	
75.02	Расчеты по выплате доходов		П	Контрагенты	

76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию		АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию		АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников		АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам		АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам		П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.0Р	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников		АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.АГ	Расчеты с агентами по продаже билетов		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.БА	НДС по авансам и предоплатам выданным		П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет		П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

76.0Т	НДС, начисленный по отгрузке			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств	
79	Внутрихозяйственные расчеты			АП	Обособленные подразделения	
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения	
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения	
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры
80	Уставный капитал	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги
80.01	Обыкновенные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги
80.02	Привилегированные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги
80.09	Прочий капитал			П	Контрагенты	
81	Собственные акции (доли)	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги
81.01	Обыкновенные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги
81.02	Привилегированные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги
81.09	Прочий капитал			А	Контрагенты	
82	Резервный капитал			П		
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П		
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П		
83	Добавочный капитал			П		
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке			П		
83.01.1	Прирост стоимости основных средств			П	Основные средства	
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов			П	Нематериальные активы	
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			П		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций			П	Ценные бумаги	
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций			П	Ценные бумаги	
83.09	Другие источники			П		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП	Направления использования прибыли	
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			АП		
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			АП		
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			АП	Направления использования прибыли	
84.04	Нераспределенная прибыль использованная			АП	Направления использования прибыли	
86	Целевое финансирование			АП		
86.01	Целевое финансирование из бюджета			АП	Назначение целевых средств	Договоры (об) Движение целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления			АП	Назначение целевых средств	Договоры (об) Движение целевых средств

90	Продажи			АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка			П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД			П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД			П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж			А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД			А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость			А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы			А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины			А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу			А			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			А			
90.08	Управленческие расходы			А			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			АП			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			АП			
90.09	Прибыль / убыток от продаж			АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы			АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы			П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы			А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.03	НДС по доходам прошлых лет			П	НДС по доходам прошлых лет		
91.04	НДС по безвозвратной передаче			АП	НДС по доходам прошлых лет		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			А			
96	Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов			П			
96.01	Оценочные обязательства			П	Оценочные обязательства		

96.02	Резервы предстоящих расходов			П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов			А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников			А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов			П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов			П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы			П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей			П	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки			АП			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль			АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство			А			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки			АП			
000	Вспомогательный счет			АП			
001	Арендованные основные средства	+		А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	+	+	А	Партн.	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	+	+	А	Партн.	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	+	+	А	Партн.	Контрагенты	Номенклатура

005	Оборудование, принятное для монтажа	-	-	A	Контрагенты	Номенклатура	Склады
006	Бланки строгой отчетности	-	-	A	Бланки строгой отчетности	Склады	
006.1С	Бланки строгой отчетности	-	-	A	Бланки строгой отчетности	Контрагенты	
006.АГ	Бланки строгой отчетности	-	-	A	Бланки строгой отчетности	Контрагенты	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	-	-	A	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	-	-	A	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	-	-	A	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	-	-	A	Основные средства		
011	Основные средства, сланные в аренду	-	-	A	Контрагенты	Основные средства	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	-	-	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	-	-	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.62	Авансы покупателей в валюте	-	-	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	-	-	A	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия	-	-	АП	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	-	-	A			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	-	-	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	-	-	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйствственные принадлежности в эксплуатации	-	-	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций

«Утверждаю»
Генеральный директор
ООО «Аэроэкспресс»


А.О. Криворучко

Приложение № 2
к приказу №428 от 31.12.2010г.

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ООО «АЭРОЭКСПРЕСС»**

на 2011 год

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения.....	3
I. Организационно-технические аспекты.....	4
1.1. Налоговый учет.....	4
1.2. Организация налогового учета. Первичный налоговый учет.....	4
1.3. Формы налогового учета.....	4
1.4. Ведение раздельного учета в целях налогообложения.....	5
II. Методологические аспекты учета налога на прибыль.....	6
2.1. Порядок учета основных средств.....	6
2.2. Порядок учета нематериальных активов и НИОКР.....	9
2.3. Порядок оценки материально-производственных запасов.....	10
2.4. Порядок признания расходов в целях исчисления налога на прибыль.....	10
2.5. Порядок оценки остатков незавершенного производства.....	13
2.6. Порядок признания доходов в целях исчисления налога на прибыль.....	13
2.7. Порядок учета ценных бумаг.....	14
2.8. Порядок учета долговых обязательств.....	15
2.9. Порядок учета убытков по результатам финансово-хозяйственной деятельности..	16
2.10. Исполнение обязанностей налогового агента.....	16
2.11. Порядок предоставления декларации и порядок уплаты налога на прибыль.....	17
III. Методологические аспекты учета налога на добавленную стоимость.....	18
IV. Методологические аспекты учета налога на имущество.....	19

Общие положения.

1. Доходы от обычных видов деятельности ООО «Аэроэкспресс» (далее по тексту Общество) формируются по следующим видам деятельности:
 - пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
 - предоставление за плату своих активов по договорам аренды;
 - прочие виды деятельности.
2. Доходы при государственном регулировании цен и тарифов на пассажирские перевозки Общества признаются в сумме равной величине установленных государством цен и тарифов и отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.
3. Доходы, расходы, обязательства и результаты финансово-хозяйственной деятельности принимаются к учету в оценках, установленных Налоговым Кодексом в валюте РФ – в рублях.
4. Доходы, расходы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на дату их признания в соответствии с НК РФ.
5. Данные налогового учета должны подтверждаться первичными учетными документами, в том числе бухгалтерскими справками и регистрами налогового учета.
6. Объявленная учетная политика исполняется последовательно в течение нескольких налоговых периодов.
7. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства или применяемых методов учета. При этом решения о любых изменениях отражается в учетной политике и применяется с начала нового налогового периода.
8. В случае если Общество начинает осуществлять новые виды деятельности, оно своевременно определяет в учетной политике принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

I. Организационно-технические аспекты.

1.1. Налоговый учет.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы. Для исчисления налоговой базы Общество использует данные об объектах и хозяйственных операциях, отраженные в бухгалтерском учете, если порядок группировки и учета объектов и операций в целях налогообложения не отличается от соответствующего порядка в бухгалтерском учете, и данные налогового учета, которые учитываются в аналитических регистрах налогового учета, справках бухгалтера и иных документах, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

Документы, которые являются подтверждением данных налогового учета, должны храниться не менее пяти лет после завершения операций, которые учитываются в этих документах.

1.2. Организация налогового учета. Первичный налоговый учет.

Налоговый учет ведется бухгалтерской службой Общества.

Ответственность за правильность составления и реализацию налоговой учетной политики, а так же за состояние налоговых расчетов несет Генеральный Директор ООО «Аэроэкспресс».

Налоговая отчетность по налогам и сборам, уплачиваемым по месту расположения Общества, предоставляется бухгалтерской службой Общества.

Распределение сумм налогов по бюджетам различных уровней и внебюджетным фондам производится в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации по месту расположения Общества.

1.3. Формы налогового учета.

Общество для отражения сумм доходов и расходов, учитываемых при исчислении налогов, применяет формы бухгалтерских регистров, регистров, разработанных самостоятельно на базе регистров бухгалтерского учета, отдельных налоговых регистров.

Налоговый учет в Обществе ведется с применением программного комплекса «1С бухгалтерия 8.2», а также форм и справок разработанных

самостоятельно в формате Word и Excel, с целью выполнения учетных и контрольных функций.

Налоговые регистры расчета налога на прибыль ведутся в разрезе счетов учета затрат и счета доходов и расходов поквартально и нарастающим итогом с начала налогового периода.

1.4. Ведение раздельного учета в целях налогообложения.

Необходимость ведения раздельного учета в целях налогообложения определяется:

- требованиями действующего законодательства, в соответствии с которым предусмотрен порядок группировки и участа объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете, установленного правилами бухгалтерского учета;
- наличием норм и нормативов, установленных в порядке, определяемом действующим законодательством, применение которых влияет на размер налогооблагаемой базы по налогу.

Предприятие ведет раздельный учет в целях налогообложения:

- доходов и расходов от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности;
- доходов и расходов от реализации основных средств и другого имущества, включая валюту;
- доходов и расходов от операций с государственными ценными бумагами, включая выпущенные субъектами РФ и муниципальные;
- доходов и расходов от операций с акциями и облигациями, выпущенными предприятиями и другими организациями (в том числе Обществом), которые обращаются и не обращаются на организованном рынке ценных бумаг;
- доходов и расходов от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
- дивидендов и процентного дохода, облагаемых налогом на доходы;
- от средств, поступающих в рамках целевого финансирования и расходов, произведенных за счет этих средств;
- расходов по торговой деятельности;
- расходов на освоение природных ресурсов;
- расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- расходов нормируемых (представительских, на рекламу, медицинское и личное страхование);
- расходов на добровольное и пенсионное страхование работников;

- расходов по уплате процентов по долговым обязательствам любого вида.

II. Методологические аспекты учета налога на прибыль

В настоящем разделе изложены избранные Обществом способы ведения учета, влияющие на исчисление налога на прибыль.

2.1. Порядок учета основных средств.

Первоначальная стоимость амортизуемого основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Таможенные пошлины, уплаченные при ввозе на таможенную территорию основных средств, учитываются в составе стоимости основных средств.

При определении стоимости амортизуемого имущества применяется порядок, установленный статьей 257 НК РФ.

Восстановительная стоимость амортизуемых основных средств, приобретенных (созданных) до вступления в силу главы 25 НК РФ, определяется как их первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок до даты вступления главы 25 НК РФ в силу.

При проведении Обществом в последующих отчетных (налоговых) периодах переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизуемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения.

Остаточная стоимость основных средств, введенных до вступления в силу главы 25 НК РФ, определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой начисленной амортизации.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы 25 НК РФ, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется по фактическим расходам на производство таких объектов.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического

первооружения, частичной ликвидации, соответствующих объектов и по иным аналогичным сносаниям.

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

В целях налогового учета к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляющееся по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому первооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей амортизируемого имущества или его отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования и (или) программного обеспечения новым, более производительным.

Налоговый учет основных средств ведется в бухгалтерии ООО «Аэроэкспресс» по группам и видам (здания, сооружения, рабочие и силовые машины и т.п.), установленным Постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

В отношении амортизуемых основных средств, вновь принятых с 2009 года, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент в размере 2. Данный коэффициент используется при начислении амортизации только по тем основным средствам, которые используются непосредственно при работе повышенной сменности (более двух смен) и в условиях агрессивной среды. Под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной

агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Для амортизуемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент равный 3. Данный коэффициент применяется только по основным средствам, относящимся к 4-7 амортизационным группам. В отношении амортизуемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, равный 3.

Вышеперечисленные повышающие коэффициенты к амортизации по основным средствам, используемым в условиях агрессивной среды, используемых исключительно для проведения НИОКР, приобретенных по договору финансовой аренды (лизинга), применяются только по вновь приобретенным основным средствам начиная с 2009 года.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, то срок полезного использования основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

При получении основных средств бывших в употреблении в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, срок полезного использования по таким основным средствам принимается срок, установленный предыдущим собственником этих основных средств и уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Основные средства, выявленные в ходе инвентаризации, приходуются на баланс по рыночной стоимости. Амортизация по таким основным средствам начисляется со стоимости оприходования.

При реализации объектов ОС доходы от их реализации уменьшаются на остаточную стоимость, а также на сумму расходов, непосредственно связанных реализацией, в частности на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества.

Если остаточная стоимость реализованных объектов ОС, с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации,

разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения. Полученный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств:

- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев;
- объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Указанные перечни объектов уточняются ежеквартально.

Прибыль от реализации амортизируемого имущества определяется на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Расходы на ремонт ОС, произведенные Обществом, рассматриваются как прочие расходы в размере фактических затрат и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно.

2.2. Порядок учета нематериальных активов и НИОКР.

2.2.1 Порядок налогового учета нематериальных активов для целей налогообложения прибыли аналогичен порядку бухгалтерского учета НМА, утвержденному Обществом в учетной политике в целях бухгалтерского учета, и осуществляется в соответствии с нормами Налогового кодекса, установленными статьями 256, 257, 258 НК РФ

Метод начисления амортизации НМА - линейный (равномерно в течение всего срока полезного использования);

Для НМА, введенных в эксплуатацию в 2011 год и позднее, срок полезного использования которых не указан в соответствующих лицензионных соглашениях, патентах, свидетельств и/или иных документах, устанавливается Обществом самостоятельно, но не менее 2 лет, в отношении следующих видов НМА:

- исключительные права;
- на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- использование программы для ЭВМ, базы данных;
- использование топологии интегральных микросхем;
- селекционные достижения;

- владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

2.2.2. Порядок налогового учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) ведется в соответствии с требованиями, установленными статьей 262 части второй НК РФ.

2.3. Порядок оценки материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов (далее по тексту МПЗ), включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии Налоговым Кодексом РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей. Не включаются в состав материальных расходов информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Транспортные расходы, связанные с приобретением материалов и иного имущества, включаются в стоимость материалов и иного имущества пропорционально договорной стоимости их приобретения.

При списании материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки ФИФО.

Датой осуществления материальных расходов признается дата передачи сырья и материалов в производство.

К материальным расходам также относятся затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

2.4 Порядок признания расходов в целях исчисления налога на прибыль.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, приравненные к расходам убытки. В целях исчисления налога расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от факта оплаты денежными средствами или в иной форме, за исключением прямо указанных случаев.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под экономически оправданными затратами следует понимать затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обычаям делового оборота.

Расходами признаются любые затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной для получения дохода, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов в случае, когда присутствуют следующие два признака:

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

Расходы, в зависимости от их характера, подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внерализационные расходы. Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, Общество самостоятельно определяет, к какой именно группе будут отнесены такие расходы.

К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, связанные со сдачей офисных помещений в аренду.

Расходы по работам и услугам производственного характера признаются по дате завершения работ (оказания услуг), зафиксированной в акте выполненных работ или в выставленном счете (за тепло, электроэнергию, водоснабжение и т.п.).

Датой расходов в соответствии с условиями заключенных договоров признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Датой расходов в соответствии с условиями заключенных договоров признается последний день отчетного (налогового) периода для расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств, за исключением модернизации, достройки и реновации, включаются в прочие расходы, связанные с производством и реализацией в размере фактических затрат по выполненным этапам (длительностью – 1 месяц), оформленным актами готовности ремонтных работ.

Расходы по оплате ремонта основных средств, выполненного сторонними организациями (или индивидуальными предпринимателями), признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, после окончания ремонтных работ, оформленных актами сдачи-приемки. До момента сдачи работ суммы, уплаченные за ремонт, учитываются как дебиторская задолженность.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров, работ и услуг, относятся затраты Общества на выполнение работ (оказанию услуг, производству продукции):

- материальные расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг) либо являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ (оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг), включая суммы начисленного с таких сумм ЕСН и взносы на обязательное пенсионное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.
- аренда зданий, помещений, оборудования;
- расходы на охрану сдаваемых помещений;
- эксплуатационные расходы, в т.ч. уборка здания и прилегающих территорий, дератизация помещений здания, техническое обслуживание структур, кабельных сетей, техническое обслуживание лифта, вода, услуги канализации, долевое содержание ТП, теплоэнергия, электроэнергия, плата за сброс загрязняющих веществ, Расходы по сбросу и прочистке канализационных вод;
- расходы на ремонт зданий и сооружений.

К косвенным расходам на производство и реализацию относятся все иные расходы, произведенные в отчетном (налоговом) периоде (за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса).

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению), по которым предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, включаются в расходы в течение срока действия договора страхования ежемесячно.

Взносы на добровольное медицинское страхование сотрудников учитываются в расходах в размере 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышней таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний,

а также расходы на иные виды рекламы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

2.5. Порядок оценки остатков незавершенного производства.

Под незавершенным производством (далее – НЗП) понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включаются законченная, но не полностью принятая заказчиком продукция, законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги (за исключением производств, по которым технологическими особенностями не предусмотрено остатков НЗП). К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов вспомогательных производств. Материалы, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков НЗП на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

2.6. Порядок признания доходов в целях исчисления налога на прибыль.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

В целях исчисления налога доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от факта оплаты денежными средствами или в иной форме (метод начисления).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом

самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам), в соответствии со статьей 271 НК РФ. Доход следует отражать в целях налогообложения на основании справок ПЭО по проценту готовности.

Доходы в целях налогообложения подразделяются на доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав и внереализационные доходы.

Предоставление за плату во временное пользование имущества (аренда) считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

Для целей налогообложения имущество, работы, услуги или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение имущества, работ, услуг или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество или имущественные права передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

- осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);
- передача имущества Обществу в пределах первоначального взноса в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора о совместной деятельности (договора простого товарищества);
- прочие операции, предусмотренные Налоговым кодексом.

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенного арендатором.

2.7. Порядок учета ценных бумаг.

Особенности определения налогооблагаемой базы по операциям с цennymi бумагами регламентируются статьями 280-282 НК РФ.

Выбывающие ценные бумаги списываются на расходы по себестоимости первых по времени приобретений (по методу ФИФО).

Доходы от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Обществу, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Обществу эмитентом (векселедателем). При этом в доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Выбывающие ценные бумаги списываются на расходы по себестоимости первых по времени приобретений (по методу ФИФО).

Расходы при реализации или ином выбытии ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется отдельно. При этом налоговая база по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, определяется отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг.

Учет процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям отражается в составе операционных расходов.

2.8. Порядок учета долговых обязательств.

К долговым обязательствам относятся кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам любого вида для целей налогообложения прибыли включаются в состав внереализационных расходов. Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству в размере, равном ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1.1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте. (Размер ставки рефинансирования банка регулируется действующим законодательством).

Такой порядок учета расходов на уплату процентов распространяется на все долговые обязательства вне зависимости от характера предоставленного займа или кредита (текущего и (или) инвестиционного). В случае наличия сопоставимых долговых обязательств перед российскими компаниями, предельная величина процентов рассчитывается исходя из их среднего уровня.

В случае, когда срок действия обязательства не превышает одного отчетного периода, расходы в виде процентов признаются в налоговом учете на дату погашения долгового обязательства.

По всем долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, проценты, начисленные по данному долговому обязательству, отражаются в составе расходов в конце каждого месяца. Эти требования распространяются, в том числе и на долговые обязательства, оформленные ценными бумагами (векселями, облигациями), включая дисконтные векселя.

2.9. Порядок учета убытков по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

В случае понесенного убытка (убытков), исчисленного в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, Общество уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка.

Не перенесенный убыток на ближайший следующий год, переносится целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет.

2.10. Исполнение обязанностей налогового агента.

Общество исполняет обязанности налогового агента в следующих случаях:

- при выплате доходов иностранным организациям (предприятиям), действующим на территории РФ без образования постоянного представительства;
- при выплате дивидендов;
- при выплате доходов в виде процентов при совершении операций с государственными и муниципальными ценными бумагами, если представляется возможным определить такие доходы.

Налог на доходы удерживается при каждой выплате указанных доходов и перечисляется в течение трех дней после дня выплаты (перечисления) доходов иностранной организации, в течение десяти дней со дня выплаты дохода при выплате дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

Общество по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором оно производило выплаты налогоплательщику, представляет в налоговые органы налоговые расчеты.

2.11. Порядок представления декларации и порядок уплаты налога на прибыль.

Общество ведет раздельный учет доходов и расходов, относящихся к различным видам деятельности, реализации имущества, финансовых услуг и т.д.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода исчисляется сумма ежемесячного авансового платежа.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего оплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам 9-ти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Общество уплачивает авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Общество представляет налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода и не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, по итогам налогового периода в целом по Обществу.

Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения каждого обособленного подразделения, согласно ст. 288 НК РФ, применяется среднеарифметическая величина удельного веса суммы расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества в разрезе каждого обособленного подразделения к общей сумме расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Общества.

III. Методологические аспекты учета налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено п. 3, 7-11,13-15 ст. 167 является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Оплатой товаров (работ, услуг) признается прекращение встречного обязательства приобретателя перед Обществом любым из разрешенных законом способов, кроме прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем-векселедателем собственного векселя.

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день месяца каждого налогового периода.

Под днем отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав понимается момент, в который право собственности в соответствии с договором или в случае отсутствия соответствующей нормы в договоре в соответствии с принципами гражданского законодательства переходит от продавца к покупателю.

Аналитический учет сумм начисленного налога на добавленную стоимость ведется в разрезе счетов-фактур.

В соответствии с п. 4 ст. 166 НК РФ общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Налоговый период по НДС устанавливается квартал.

Полученные Обществом штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров в налоговую базу по НДС не включаются.

В случае применения скидок, предоставляемых Обществом покупателям в момент отгрузки продукции, НДС начисляется с выручки, с учетом

предоставляемой скидки. В случае применения скидок, предоставляемых покупателям после отгрузки продукции, в счета-фактуры исправления вносятся в соответствии с требованиями ст. 169 НК.

Учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам или не подлежащих налогообложению, ведется раздельно.

IV. Методологические аспекты учета налога на имущество.

Налог на имущество исчисляется и уплачивается в соответствии с требованиями Главы 30 «Налог на имущество организаций» Налогового кодекса РФ, а так же законов субъектов Российской Федерации.

По истечении каждого отчетного и налогового периода Общество представляет в налоговые органы по своему местонахождению, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога) налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе Общества в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. В том числе, налогом на имущество облагаются объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, в запасе, в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации, переданные в аренду, доверительное управление, лизинг, безвозмездное пользование, совместную деятельность). Указанные объекты отражаются в бухгалтерском учете на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество земельные участки и объекты природопользования (п.4 ст.374 НК РФ).

Не являются объектом налогообложения по налогу на имущество объекты незавершенного строительства, учитываемые в установленном порядке на б/сч.08 «Вложения во внеоборотные активы». (Письмо Минфина РФ от 26.04.2006 № 03-06-01-04/93). В то же время, объекты недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, в случае их фактического использования Обществом для

производства продукции, оказания услуг или управлёнческих нужд признаются объектами налогообложения по налогу на имущество с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, независимо от того поданы или нет документы на регистрацию указанных прав (Письмо УМНС РФ по г.Москве от 21.04.2004 № 23-01/1/27330 со ссылкой на Письмо МНС России от 09.04.2004 № 21-3-05/127), Письмо Минфина РФ от 27.06.2006 № 03-06-01-02/28).

При определении налоговой базы по налогу на имущество основные средства учитываются по остаточной стоимости (ст.375 НК РФ), определяемой как разница между балансовой стоимостью и накопленной амортизацией.

Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п.1 ст.375 НК РФ).

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (п.4 ст.176 НК РФ).

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно (ст.384, ст.385 НК РФ):

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации.

В бухгалтерском учете расходы по уплате налога на имущество учитываются в составе прочих расходов, и отражаются по Дт счета 91.02 «Прочие доходы и расходы».

В налоговом учете суммы налога на имущество, исчисленные в установленном порядке, уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп.1 п.1 ст.264 НК РФ).

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2011 г.

Коды		
Форма по ОКУД		
0710001		
Дата (число, месяц, год)		
2011 06 30		
по ОКПО		
75298626		
по ИНН		
5047066172		
по ОКВЭД		
60.1		
по ОКОПФ / ОКФС		
65 41		
по ОКЕИ		
384		

Общество с ограниченной ответственностью "Аэроэкспресс"

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИИН _____

Вид экономической деятельности Услуги железнодорожного транспорта

Организационно-правовая форма / форма собственности
ООО / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)
141400, Московская обл, Химки г, Аэропорт Шереметьево

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	8 176	4 372	723
	Результаты исследований и разработок	1120	16 199	18 033	-
	Основные средства	1130	3 157 681	3 193 540	3 286 835
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1160	19 421	55 165	138 547
	Прочие внеоборотные активы	1170	128 749	63 859	50 285
	Итого по разделу I	1100	3 330 206	3 334 969	3 476 390
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	14 195	17 490	7 054
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 003	566	182
	Дебиторская задолженность	1230	395 359	230 657	244 761
	Финансовые вложения	1240	40 205	3 315	3 382
	Денежные средства	1250	41 817	99 943	57 163
	Прочие оборотные активы	1260	12 614	102	58
	Итого по разделу II	1200	507 193	352 094	312 601
	БАЛАНС	1600	3 837 399	3 687 063	3 788 981

2107/11
акт ФЧС России № 13
г. Чехов г. Химки
от лица Государственного архива
Российской Федерации
г. Чехов р.п. Чехов
г. Чехов р.п. Чехов

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 000	5 000	5 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	750	750	246
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	131 132	50 102	(236 578)
	Итого по разделу III	1300	136 883	55 852	(231 332)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	2 008 199	1 326 199	1 808 084
	Отложенные налоговые обязательства	1420	87 808	67 417	88 714
	Резервы под условные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 076 006	1 393 615	1 876 798
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	1 216 594	1 851 613	1 722 469
	Кредиторская задолженность	1520	402 063	384 825	420 502
	Доходы будущих периодов	1530	1 167	1 158	554
	Резервы предстоящих расходов	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	4 686	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 624 510	2 237 596	2 143 525
БАЛАНС					
		1700	3 837 399	3 687 063	3 788 991



Руководитель

(подпись)

20 июля 2011 г.

Криворучко Алексей
Юрьевич
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер
(подпись)

Ивлева Инга Михайловна
(расшифровка подписи)

Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Июнь 2011г.

<p>Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Аэроэкспресс"</u></p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика</p> <p>Вид экономической деятельности <u>Услуги железнодорожного транспорта</u></p> <p>Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО / частная</u></p> <p>Единица измерения: в тыс. рублей</p>	<p>Форма по ОКУД 0710001</p> <p>Дата (число, месяц, год) по ОКПО 75298626</p> <p>по ИНН 5047066172</p> <p>по ОКВЭД 60.1</p> <p>по ОКОПФ / ОКФС 65 41</p> <p>по ОКЕИ 384</p>
--	---

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2011г.	За Январь - Июнь 2010г.
	Выручка	2110	1 527 251	1 023 094
	Себестоимость продаж	2120	(974 338)	(755 636)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	552 913	267 458
	Коммерческие расходы	2210	(81 652)	(5 042)
	Управленческие расходы	2220	(133 989)	(76 442)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	337 272	185 974
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	188
	Проценты к уплате	2330	(155 117)	(212 142)
	Прочие доходы	2340	103 958	49 890
	Прочие расходы	2350	(137 141)	(99 403)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	151 972	(75 495)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(5 741)	3 030
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(391)	673
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(35 744)	11 397
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	115 837	(63 425)

21.07.11
МРЯ ФНС РОССИИ № 13
по МО г. Химки
специалист Попов В. С.
отдел РСН

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2011г.	За Январь - Июнь 2010г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	115 837	(63 425)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

20 июля 2011 г.

Криворучко Алексей
Юрьевич
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер
[Signature]
(подпись)

Ивлева Инга Михайловна
(расшифровка подписи)