

Утверждаю:

Генеральный директор
ОАО "Трубная металлургическая компания"
Ширяев А.Г.

Учетная политика ОАО "ТМК" на 2009 год

Приложение к приказу №_438_ от __31__ декабря 2008 г.

Настоящее положение разработано на основании и в соответствии с Гражданским кодексом РФ; Налоговым кодексом РФ; Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции от 03.11.2006г.); Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 26.03.2007г.); Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н (в редакции от 18.09.2006г.) "О формах бухгалтерской отчетности организации"; Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; Положениями по бухгалтерскому учету №№ 1-21; Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. (в редакции от 18.09.2006г.); Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ 08.10.2004г.

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
<i>Организационно - технические.</i>					
1.	Организация учета	Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Бухгалтерскую службу как самостоятельное структурное подразделение возглавляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Применяемый порядок контроля за хозяйственными операциями утверждается руководителем организации (Приложении №1 к настоящей учетной политике).	п.2 ст.6 Закона о бухгалтерском учете №129-ФЗ; п.7 Положения по ведению бухг. учета и бухг. отчетности в РФ, п.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"	Налоговый учет ведется бухгалтерией организации. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики по налоговому учету, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности.	ст.313, гл. 25 НК РФ
2.	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов и отраслевых Методических положений (Приложение №2 к настоящей Учетной политике).	п.7 Положения по ведению бухг. учета и бухг. отчетности в РФ; План счетов бухг. учета финансово - хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению	Налоговый учет ведется на забалансовых "налоговых" счетах - аналитических регистрах налогового учета. В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского и налогового учета, в дополнение к которым при необходимости составляются корректировочные расчеты и/или бухгалтерские справки. Формы налоговых регистров утверждены в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.	ст.313 - 333 гл. 25 НК РФ
3.	Форма учета	Ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированных программ.	ст.10 Закона о бухгалтерском учете № 129-ФЗ.	Ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированных программ.	ст.313 - 333 гл. 25 НК РФ

№/п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
4.	Формы первичных документов	Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме предусмотренной альбомами унифицированных форм первичной учетной документации, а так же составлены в соответствии с Законодательством РФ и иностранных государств и обычаями делового оборота. Документы, форма которых не предусмотрена, либо отличается по форме, а не по содержанию от предусмотренных альбомами унифицированных форм, разрабатываются самостоятельно и утверждаются руководителем предприятия. Перечень форм применяемых первичных учетных документов утверждается руководителем предприятия (Приложение №4 к настоящей Учетной политике).	ст.9 Закона о бухгалтерском учете №129-ФЗ, п.13 Положения по ведению бух. учета и бухг. отчетности в РФ, п.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"	Для подтверждения данных налогового учета применяются: - первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ, иностранных государств и обычаями делового оборота; - регистры налогового учета.	ст.313 - 333 гл. 25 НК РФ
5.	Организация документооборота	На предприятии утверждается единый график документооборота оформленный внутренними регламентами.	Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР № 105 от 29.07.1983г.); п. 15 Положения по ведению бух. учета и бухг. отчетности в РФ	График документооборота утверждается руководителем предприятия оформленный внутренними регламентами.	ст.313 - 333 гл. 25 НК РФ
6.	Регистры учета	Используемые регистры бухгалтерского учета, формирующиеся в применяемой для учета автоматизированной программе, утверждаются руководителем организации (Приложение №5 к настоящей Учетной политике).	п.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"	Для определения сумм доходов и расходов организации используются налоговые регистры (Приложение №3).	
7.	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	В рублях и копейках. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.	п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; ПБУ 3/2006	В рублях и копейках. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.	п.25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
8.	Проведение инвентаризации, имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем организации, включая случаи, когда проведение инвентаризации обязательно согласно нормативным документам.	ст.12 Закона о бухгалтерском учете; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке определяется требованиями налогового законодательства РФ.	Положение МНС РФ об инвентаризации имущества налогоплательщика
9.	Формы бухгалтерской (налоговой) отчетности	По рекомендованным формам МФ РФ, утвержденным в Приложении №6 к настоящей Учетной политике.	ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"; Приказ Минфина России № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"	По формам, утвержденным МФ РФ, ФНС РФ и территориальными налоговыми органами.	Приказы по утверждению соответствующих форм и инструкции по их заполнению
10.	Способ представления бухгалтерской (налоговой) отчетности пользователям	На бумажных носителях и/или в электронном виде.	п.6 ст.13 Закона о бухгалтерском учете.	На бумажных носителях и/или в электронном виде (а при превышении среднесписочной численности за предшествующий календарный год 100 человек - обязательно в электронном виде).	п. 3 ст. 80 НК РФ.

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
11.	Обособленные подразделения	Бухгалтерский учет ведется централизованно головной бухгалтерией Организации на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности, представляемой бухгалтериями обособленных структурных подразделений. Учет расчетов с Обособленными подразделениями ведется с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты".	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 79.	Налоговый учет ведется централизованно головной бухгалтерией Организации на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности, представляемой бухгалтериями обособленных структурных подразделений.	
12.	Информация о связанных сторонах	Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, отражаются в пояснительной записке сгруппированно, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации.	п. 27 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"; п.10; п. 14. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".		
13.	Отражение изменений в учетной политике	Применяется ретроспективный метод - изменение показателей, обусловленное сменой учетной политики, осуществляется путем корректировки входящих остатков в отчетности.	ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"		
<i>Учет основных средств</i>					
14.	Оценка основных средств	Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство). Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". Начисленные до принятия к учету объекта основных средств являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основного средства.	ПБУ 6/01 "Учет основных средств"; Методические указания по учету основных средств (приказ МФ РФ № 91 от 13.10.2003г.), п.7 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам"	Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство). Расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к первой - второй, восьмой - десятой амортизационным группам (в размере 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) (за исключением безвозмездно полученных) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, включаются в состав косвенных расходов отчетного периода в момент начала начисления амортизации данных объектов. Расходы по оплате услуг (за исключением процентов по долговым обязательствам), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основного средства.	п. 1, ст 257 НК РФ, п.1.1 ст.259 НК РФ, п.3 ст.272 НК РФ
15.	Особенности оценки основных средств, выкупленных из лизинга	Оценка основных средств, выкупленных из лизинга, производится исходя из всей суммы денежных обязательств лизингополучателя перед лизингодателем по договору лизинга без НДС.	п.8, п.11 Приказа Минфина РФ от 17.02.1997г. № 15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"; План счетов и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н)	Оценка основных средств, выкупленных из лизинга, производится исходя из суммы его выкупной стоимости по договору лизинга без НДС. Основные средства, выкупленные из лизинга, стоимостью до 20 000 руб. за единицу единовременно списываются на расходы по мере отпуска в производство и эксплуатацию в составе материальных расходов.	абз. 1 п. 1 ст. 256 НК РФ, пп.3 п.1 ст. 254 НК РФ

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
16.	Расходы на приобретение права на земельные участки	<p>Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации.</p> <p>Расходы на приобретение права заключения договора аренды земельного участка являются расходами будущих периодов и подлежат отнесению на затраты в течение срока действия заключенного договора аренды. В случае заключения бессрочного договора аренды земельного участка расходы на приобретение права на его заключение списываются в течение срока, определенного самим Предприятием.</p>	<p>п.5, п.17 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"; п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; абз.3 п.19 ПБУ 10/99 "Расходы организации"</p>	<p>По заключенным в период с 01.01.2007 г. по 31.12.2011 г. договорам приобретения земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности (на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках), - расходы на приобретение этих земельных участков включаются в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 % исчисленной налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы этих расходов.</p> <p>При реализации в дальнейшем права на такие земельные участки прибыль (убыток) от реализации определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными затратами на его приобретение. Под не возмещенными затратами понимается разница между расходами на приобретение земельного участка и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права.</p> <p>При заключении договора аренды земельных участков расходы на приобретение права на его заключение включаются в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода: - по зарегистрированным договорам в размере, не превышающем 30 % исчисленной налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы этих расходов; - по договорам, не требующим государственной регистрации (заключенным на срок менее одного года), равномерно в течение срока его действия.</p>	<p>ст. 264.1 НК РФ; ст. 26 Земельного Кодекса РФ</p>
17.	Переоценка основных средств	<p>Организация имеет право проводить переоценку основных средств, в добровольном порядке один раз в год (на начало отчетного года) согласно дополнительному распоряжению руководителя.</p>	<p>п. 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"</p>	<p>При проведении переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств по рыночной стоимости положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения.</p>	<p>п. 1, ст 257 НК РФ</p>
18.	Принятие к учету основных средств	<p>Учет основных средств ведется с открытием следующих субсчетов к счету 01 «Основные средства»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - субсчет «Основные средства в запасе», - субсчет «Основные средства в фактической эксплуатации». <p>Основные средства, по которым выполняются условия, необходимые для принятия их в состав основных средств, до передачи в фактическую эксплуатацию учитываются на субсчете счета 01 «Основные средства в запасе». При передачи основных средств в фактическую эксплуатацию - подлежат учету на субсчете счета 01 "Основные средства в фактической эксплуатации".</p>	<p>п.4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"</p>	<p>В составе основных средств учитывается имущество, фактически используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг)". Счет 01 "Основные средства в фактической эксплуатации"</p>	<p>п.1 ст.257 НК РФ</p>

№/п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
19.	Списание приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий	Приходование и списание приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий производится в общем порядке, установленном для учета основных средств.	п. 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Амортизация не начисляется	пп.6 п.2 ст. 256 НК РФ
20.	Учет расходов на ремонт основных средств	Затраты на текущий ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены. Резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт не создается.	ПБУ 6/01 "Учет основных средств", ПБУ 10/99 "Расходы организации"	Расходы на ремонт и содержание основных средств принимаются на уменьшение налоговой базы в полном размере фактических затрат.	п.1 ст. 260, ст. 324 НК РФ
21.	Начисление амортизации основных средств	<p>Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления в соответствии с "Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы", утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из срока полезного использования, предусмотренного "Классификацией". Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Норма амортизации объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации этого имущества предыдущими собственниками.</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации, пересматривается срок полезного использования по этому объекту. По имуществу, полученному в лизинг (если оно находится на балансе лизингополучателя), применяется коэффициент ускоренной амортизации - 3. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений включаются в состав амортизируемого имущества.</p> <p>Амортизация в общеустановленном порядке начисляется по вновь поступающим: - объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), которые учитываются как в составе основных средств, так и в составе доходных вложений в материальные ценности; - объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.).</p>	<p>п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; п.5, 17, 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"; Постановление Совмина СССР от 22.10.1990г. № 1072; Постановление Правительства РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г. № 1; п.9 "Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга" утв. приказом МФ РФ от 17.02.1997г. №15</p>	<p>Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления. В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливается, как максимальный срок полезного использования из диапазона, предусмотренного "Классификацией". Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом времени эксплуатации имущества предыдущим собственником. По объектам, прошедшим модернизацию (реконструкцию), срок полезного использования пересматривается в пределах сроков амортизационной группы.</p> <p>Для объектов используемых в агрессивной среде и (или) повышенной сменности, применяется ускоряющий коэффициент - 2. В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации применяется ускоряющий коэффициент - 3.</p> <p>По имуществу, полученному в лизинг (если оно находится на балансе лизингополучателя), применяется коэффициент ускоренной амортизации - 3. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений включаются в состав амортизируемого имущества.</p> <p>Объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты амортизации не подлежат.</p>	<p>Ст.256, 258, 259, 259.1, 259.3 НК РФ, Постановление Правительства РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г. № 1</p>

№/п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование	
22.	Порядок начисления амортизации основных средств	Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в фактической эксплуатации, производится на соответствующие счета затрат в зависимости от использования основных средств (20, 91). Начисление амортизации по "Основным средствам в запасе" производится в дебет счета 97 "Расходы будущих периодов". В последующем при передаче основного средства в фактическую эксплуатацию, амортизация, начисленная на счет 97 "Расходы будущих периодов", равномерно в течение оставшегося срока полезного использования актива списывается на соответствующие счета затрат.	п.4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Начисление амортизации производится по основным средствам, используемым в производстве и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг).	п.1 ст.257 НК РФ	
23.	Выбытие основных средств	Остаточная стоимость основных средств при выбытии формируется на счете 01 "Основные средства" субсчет "Выбытие основных средств". Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств признаются прочими расходами. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 01. п.11, 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации"	При реализации основных средств доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость основных средств и расходы, связанные с их реализацией. Если при реализации получен убыток, 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.	Ст. 323, 268 НК РФ	
24.	Учет авансовых платежей на пополнение внеоборотных активов	Авансовые платежи подразделяются на платежи, направленные на пополнение оборотных и внеоборотных средств. Платежи, направленные на пополнение внеоборотных средств (приобретение основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства и долгосрочных финансовых вложений), учитываются в качестве дебиторской задолженности и в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов.	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 60. п.3 ПБУ 10/99 "Расходы организации"			
<i>Учет нематериальных активов</i>						
25.	Оценка, переоценка и обесценение нематериальных активов	Первоначальная оценка НМА производится в сумме фактических затрат на приобретение (создание). Проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам) начисленные до принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве НМА, являющегося инвестиционным активом, включаются в его первоначальную стоимость, если средства непосредственно связаны с приобретением и (или) изготовлением (созданием) этого объекта.	п. 6, п. 7, п. 8, п. 10 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"	Оценка НМА производится в сумме фактических затрат на приобретение (создание, изготовление). Расходы по оплате услуг (за исключением процентов по долговым обязательствам), связанных с приобретением, и (или) созданием этого объекта, включаются в первоначальную стоимость НМА.	п. 1 ст. 256, ст. 257, 258 НК РФ	
		Переоценка НМА производится на основании распоряжения руководителя при наличии сведений о текущей рыночной стоимости НМА по данным активного рынка на начало отчетного года. При отсутствии данных активного рынка переоценка НМА не производится. Проверка на обесценение не производится	п.п. 17-22 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"	Переоценка НМА не проводится		ст. 257, 258 НК РФ
		Учет НМА в запасе ведется обособлено от учета НМА в эксплуатации. Учет НМА, полученных в пользование, ведется на забалансовом счете.	п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	НМА включается в состав амортизируемого имущества в момент ввода его в эксплуатацию.		п. 2 ст. 259 НК РФ

№/п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
26.	Начисление амортизации по НМА	Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных, правоустанавливающих, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если из документов установить СПИ не возможно, срок полезного использования такого актива считается неопределенным. Установленный СПИ ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.	п. 25, п. 26 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"	СПИ по каждому вновь приобретаемому объекту НМА определяется согласно правоустанавливающим и иным первичным документам, либо самостоятельно организацией, при постановке на учет. В случае невозможности определения СПИ, он устанавливается из расчета 10 лет.	п.2 258 НК РФ
		СПИ подлежит изменению в случае существенного (более, чем на 12 месяцев) изменения периода предполагаемого использования, получения результата.	п. 27 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"	СПИ по НМА пересматривается только в случае, если изменился срок в правоустанавливающих и других документах	п.2 258 НК РФ
		По НМА с неограниченным сроком службы амортизация не начисляется. По НМА с ограниченным сроком службы способ начисления амортизации устанавливается в отношении каждого отдельно взятого объекта с учетом Рекомендаций (Приложение №6) к настоящей Учетной политике. Накопление амортизационных отчислений производится на отдельном счете - 05 "Амортизация нематериальных активов". Начисление амортизации по "НМА в запасе" производится в дебет счета 97 "Расходы будущих периодов". В последующем при передаче НМА в фактическую эксплуатацию, амортизация, начисленная на счет 97 "Расходы будущих периодов", равномерно в течение оставшегося срока полезного использования актива, списывается на соответствующие счета затрат.	п.п. 28, 29, 31, 32, 33 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"	Амортизация начисляется линейным методом. Начисление амортизации производится по НМА, используемым в производстве и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг).	пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ; п. 1 ст. 256, п. 2 ст. 259 НК РФ
		СПИ по НМА ежегодно (на начало года) проверяется на необходимость его уточнения специалистами, в обязанности которых входит обеспечение правовой охраны и осуществления контроля над активами. Способ начисления амортизации следует пересмотреть (изменить), если структура потребления будущих экономических выгод от актива изменилась. Изменение способа начисления амортизации осуществляется в соответствии с Рекомендациями (Приложение №7 к настоящей Учетной политике).	п. 30 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"	Способ начисления амортизации НМА не пересматривается	Ст. 259 НК РФ
<i>Учет материально - производственных запасов</i>					
27.	Оценка приобретаемых материалов	По фактической себестоимости приобретения. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости ТМЦ и включаются в состав материальных расходов.	п.5. ч. 2 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п.15 - п.20 ч.3 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов (приказ Минфина России от 28.12.01 № 119н, ред. от 23.04.02 г.)	Стоимость товарно - материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости ТМЦ и включаются в состав материальных расходов. Проценты по заемным средствам и суммовые разницы, включаются в состав внереализационных расходов.	ст. 254 НК РФ

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
28.	Списание транспортно - заготовительных расходов и отклонений в стоимости материалов	Транспортно-заготовительные расходы, прочие отклонения в стоимости МПЗ учитываются на отдельном субсчете счета 10 "Материалы" и списываются пропорционально стоимости израсходованных МПЗ.	п.6. ч. 2 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п.83 - п.89 ч. 4 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов"	Расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ включаются в стоимость МПЗ. Проценты по заемным средствам и суммовые разницы, включаются в состав внереализационных расходов.	ст. 254 НК РФ
29.	Оценка материалов, изготовленных организацией	Исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.	п.7 ПБУ 5/01 "Учет материально- производственных запасов"	Исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.	ст. 254 НК РФ
30.	Оценка стоимости материалов находящихся в пути	МПЗ, находящиеся в пути, отражаются в учете в момент перехода права собственности по цене, указанной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости на основании документов.	п. 26 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"	МПЗ, находящиеся в пути, отражаются в учете в момент перехода права собственности по цене, указанной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости на основании документов.	
31.	Оценка списываемых материально - производственных запасов.	По средней себестоимости.	п.6, п.16 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п.73 - п.80 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов".	По средней стоимости	п.2;6 ст. 254 НК РФ
32.	Учет активов, отвечающих критериям ОС, стоимостью до 20000 руб.	Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, стоимостью до 20 000 руб. за единицу,приходуются в составе МПЗ и одновременно списываются на затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета за балансом	п.5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Единовременно списываются на расходы по мере отпуска в производство и эксплуатацию в составе материальных расходов.	п.1 ст.256 НК РФ, пп.3 п.1 ст.254 НК РФ
33.	Учет и списание специнструмента, специнвентаря, спецоснастки.	По фактической себестоимости по мере ввода в эксплуатацию. Учет спецоснастки и специнструмента осуществляется по следующим критериям: - объекты сроком использования более 12 месяцев и более 20000 руб. (выполняющие и не выполняющие определенные самостоятельные функции) ведется на счете 01 "Основные средства", метод списания - линейная амортизация; - объекты сроком использования менее 12 месяцев учитываются в составе средств в обороте на счете 10 "Материалы", при отпуске в производство одновременно списывается на издержки производства, после списания стоимости ведется количественный учет за балансом.	ПБУ 5/01; п.5 ПБУ 6/01; План счетов и инструкция по его применению; "Методические указаниям по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды", утв. Приказом МФ РФ от 26.12.02 г. № 135н	По фактической себестоимости по мере ввода в эксплуатацию. Учет спецоснастки и специнструмента осуществляется по следующим критериям: - объекты сроком использования более 12 месяцев и более 20000 руб. (выполняющие и не выполняющие определенные самостоятельные функции) ведется на счете 01 "Основные средства", метод списания - линейная амортизация; - объекты сроком использования менее 12 месяцев учитываются в составе средств в обороте на счете 10 "Материалы", при отпуске в производство одновременно списывается на издержки производства.	п.1 ст.256 НК РФ

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
34.	Учет и списание спецодежды	Спецодежда учитывается в оборотных средствах. Стоимость вновь приобретенной спецодежды независимо от срока использования при передаче в эксплуатацию списывается единовременно с ведением количественного учета.	"Методические указаниям по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды", утв. Приказом МФ РФ от 26.12.02 г. № 135н.	Спецодежда учитывается в оборотных средствах. Стоимость вновь приобретенной спецодежды независимо от срока использования при передаче в эксплуатацию списывается единовременно с ведением количественного учета.	пп.3 п.1 ст.254; п. 1 ст. 259 НК РФ
35.	Оценка приобретаемых товаров	По цене их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ). Затраты по заготовке и доставке товаров, в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения. Учет товаров (в том числе импортных), закупленных для дальнейшей реализации на территории РФ и на экспорт, осуществляется отдельно на субсчетах счета 41 «Товары». Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости товаров.	п.6, п.13 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов".	По цене приобретения (без учета сумм налогов). Затраты по заготовке и доставке товаров, в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав расходов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости товаров. Проценты по заемным средствам и суммовые разницы, включаются в состав внереализационных расходов.	п. 6 ст. 254 НК РФ; ст. 319 НК РФ.
36.	Оценка выбытия товаров	По средней себестоимости.	п.16, п.18 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов".	По средней налоговой себестоимости.	п.8 ст.254 НК РФ
<i>Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности</i>					
37.	Классификация и списание расходов	Все расходы по оказанию услуг признаются косвенными. Распределяются по договорам пропорционально выручке (без учета НДС), полученной от исполнения каждого договора.	Инструкция по применению Плана счетов; Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса	<i>К прямым расходам</i> относятся: - материальные расходы; -расходы на оплату труда, -ЕСН и страховые взносы в обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии; -амортизационные отчисления. <i>К косвенным расходам</i> относятся все иные суммы расходов отчетного периода. <i>Прямые и косвенные расходы</i> в полном объеме относятся на уменьшение доходов отчетного периода. <i>Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному договору</i> , распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.	ст.318 НК РФ
38.	Учет затрат основного производства	На счете 20 "Основное производство" по видам договоров.	Раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов.	По видам расходов.	Ст. 253 - ст. 256; ст.260 - 264 НК РФ.

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
39.	Списание общехозяйственных расходов	Все расходы (прямые и косвенные) учитываются на счете 20 "Основное производство". Отдельный учет общехозяйственных расходов на счете 26 не ведется.	п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; Инструкция по применению Плана счетов.	В полном объеме относятся к расходам отчетного периода.	п.2 ст. 318, ст. 320 НК РФ
40.	Списание расходов на продажу	Расходы на продажу списываются в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет "Себестоимость продаж") в период их признания.	п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 44 "Расходы на продажу".	В полном объеме относятся к расходам отчетного периода.	
41.	Учет расходов будущих периодов	Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, подлежат отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного документами. В случае если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием. Для целей составления бухгалтерской отчетности, если расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в срок более 12 месяцев, то сумма данных расходов, подлежащая списанию на затраты в течение 12 месяцев, признается оборотными средствами и в бухгалтерском балансе отражается в составе запасов, а сумма подлежащая списанию на затраты по истечении 12 месяцев, признается внеоборотными активами, в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов. Страховая премия по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения независимо от порядка ее уплаты (разовым платежом или в рассрочку несколькими платежами) признается в составе расходов будущих периодов в момент начала действия договора страхования, негосударственного пенсионного обеспечения и списывается на затраты равномерно в течение периода страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, установленного договором.	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 97 "Расходы будущих периодов".	Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, подлежат отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного документами. В случае если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием. По договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным на срок более одного отчетного периода, страховые взносы, уплачиваемые разовым платежом или в рассрочку несколькими платежами, включаются в расходы равномерно в течение оставшегося срока между датой их уплаты и датой окончания периода страхования (либо периода, за который они уплачены - если такие периоды установлены в договоре), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.	ст. 261 - 263; 268; 272; 325 НК РФ
42.	Учет расходов на НИОКР	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется на отдельном субсчете счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Единица учета расходов на НИОКР определяется организацией самостоятельно. Расходы на НИОКР, признанные активами, учитываются на отдельном субсчете счета 04 "Нематериальные активы" и погашаются линейным способом в течение всего срока (если срок использования определить не представляется возможным - в течение одного года) их применения в производстве или для управления, в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов. Расходы на НИОКР, не признанные активами, списываются как прочие расходы отчетного периода.	ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н (в ред. от 18.09.2006г.).	Расходы по НИОКР, законченные в отчетном периоде, как давшим, так и не давшим положительного результата, равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года.	ст.262 НК РФ

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
43.	Учет расходов по лизингу	Расходы по лизингу имущества учитываются в составе себестоимости продукции, произведенной с использованием предмета лизинга. Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора лизинга.	План счетов и Инструкция по его применению; Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. приказом МФ РФ от 17.02.1997 г. №15	Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора лизинга.	
44.	Расчеты с подотчетными лицами	Выдача денежных средств под отчет работникам организации производится в целях компенсации командировочных расходов и на другие цели. Нормы компенсации командировочных расходов в части суточных расходов, расходов на проезд и расходов на оплату жилья устанавливаются приказом руководителя организации. Порядок и сроки отчетов за полученные денежные средства определяются локальными нормативными актами.	Постановления Правительства РФ от 02.10.02г. № 729, от 08.02.2002 г. №93, от 26.12.2005 г. №812; Инструкция МФ СССР № 62; Приказ Минфина РФ от 02.08.2004 г. № 64н; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1; План счетов.	Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками определяются НК РФ и локальными нормативными актами организации.	ст. 217; 238; 264; 272 НК РФ; Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 г. №93
45.	Учет представительских расходов	Учет представительских расходов ведется в соответствии с внутренними распорядительными документами и Методическими рекомендациями Предприятия.	Методические рекомендации Предприятия по учету представительских расходов	Учет представительских расходов ведется в соответствии с НК РФ на основании внутренних распорядительных документов и Методических рекомендаций Предприятия.	пп.22 п.1 и п.2 ст.264 НК РФ; Методические рекомендации Предприятия по учету представительских расходов
46.	Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств	На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".	раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов.	Налоговая база по деятельности связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.	ст. 275.1 НК РФ
Финансовые вложения					
47.	Оценка ценных бумаг	По фактическим затратам. Учетная единица - однородная группа финансовых вложений. Корректировка оценки ценных бумаг до текущей рыночной стоимости, определяемой в установленном порядке, производится на отчетную дату.	ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"; п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.	По фактическим затратам.	ст. 280 НК РФ
48.	Оценка выбытия ценных бумаг	По ценным бумагам, рыночная стоимость которых не определяется, выбытие осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы.	ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н	При реализации или ином выбытии ЦБ списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг осуществляется по стоимости единицы. Расчетная цена ЦБ определяется на дату заключения сделки, с учетом особенностей конкретной сделки, особенностей обращения и цены ЦБ и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета (на основании Методических рекомендаций ОАО "ТМК" по учету ценных бумаг).	п.6, п.9 ст 280 НК РФ; Положение ОАО "ТМК" "Методические рекомендации по учету ценных бумаг"

№/№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
49.	Признание доходов по финансовым вложениям	Признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты, по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг. Доходы в виде дивидендов признаются одновременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.	п.4 ПБУ 9/99; п. 34 ПБУ 19/02; п.22 ПБУ 19/02	Признаются внереализационными доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты, по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг. Доходы в виде дивидендов признаются в учете по мере поступления денежных средств.	п.6 ст 250 НК РФ
50.	Учет векселей	В составе финансовых вложений учитываются векселя, приобретенные по договорам купли-продажи ценных бумаг, по которым предполагается получение дохода. Беспроцентные и бездисконтные банковские векселя не признаются финансовыми вложениями и учитываются на отдельном субсчете счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Векселя третьих лиц, используемые как средство расчета, учитываются на отдельном субсчете счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Собственные векселя, выданные организацией в качестве оплаты, учитываются на отдельном субсчете счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". При выбытии векселей, на счете 91 "Прочие доходы и расходы" ведется аналитический учет в разрезе выбытия векселей по договорам купли продажи ценных бумаг и векселей, используемых в качестве расчетов.	п.2 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций, Методические положения ОАО "ТМК" по учету ценных бумаг	В составе финансовых вложений учитываются векселя, приобретенные по договорам купли-продажи ценных бумаг, по которым предполагается получение дохода. Беспроцентные и бездисконтные банковские векселя не признаются финансовыми вложениями и учитываются на отдельном субсчете счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Векселя третьих лиц, используемые как средство расчета, учитываются на отдельном субсчете счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Собственные векселя, выданные организацией в качестве оплаты, учитываются на отдельном субсчете счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". При выбытии векселей, на счете 91 "Прочие доходы и расходы" ведется аналитический учет в разрезе выбытия векселей по договорам купли продажи ценных бумаг и векселей, используемых в качестве расчетов.	
<i>Создание резервов</i>					
51.	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Резерв создается ежеквартально. Расчет резерва внутри года производится оценочно с учетом резерва по итогам предыдущего года, по окончании года - на основании утвержденных методик.	п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 96 "Резервы предстоящих расходов". Положение предприятия "Методические рекомендации по созданию резерва под обесценение материально-производственных запасов".	Резерв не создается	

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
52.	Резервы предстоящих расходов	Создаются резервы под предстоящие расходы: - на компенсацию за неиспользованные отпуска; - на текущие отпуска. Создаются резервы под предстоящие выплаты работникам: - ежегодного вознаграждения по итогам года; - вознаграждения, подлежащего уплате в следующем году за любые отчетные периоды предыдущего года.	п.72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к сч. 96 "Резервы предстоящих расходов", сч. 97 "Расходы будущих периодов".; Положение предприятия "Методические рекомендации по созданию резерва на предстоящую оплату отпусков, на выплату компенсаций по неиспользованным отпускам".	Резерв не создается.	Ст. 255, ст.324.1 НК РФ
53.	Резерв по сомнительным долгам	Резерв создается ежеквартально.	п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 63 "Резервы по сомнительным долгам". Положение предприятия "Методические рекомендации по созданию резерва по сомнительным долгам".	Резерв не создается.	
<i>Учет кредитов и займов</i>					
54.	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочные	Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев - краткосрочная задолженность, на срок более 12 месяцев - долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (% и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.	п.19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность".		

№/№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
55.	Оценка обязательств по выданным векселям и размещенным облигациям	Обязательства отражаются с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается как кредиторская задолженность в сумме фактической поступившей по договору.	п.15, 16, 2, 18 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам".	Проценты относятся на внереализационные доходы (расходы).	ст. 238 НК РФ
56.	Учет процентов по долговым обязательствам	Проценты по полученным займам (кредитам) признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения) в течение срока действия договора в составе прочих расходов того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе текущей задолженности. Порядок включения в стоимость инвестиционного актива процентов по займам (кредитам) приведен в Приложение №8 к настоящей Учетной политике "Порядок капитализации расходов по займам и кредитам".	п.6 - 14 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам".	Сумма процентов, начисленных по долговым обязательствам, относится к расходам, учитываемым при налогообложении, равномерно (ежемесячно - до даты погашения) если она отклоняется от среднего уровня процентов по долговым обязательствам, выданным в том же отчетном периоде (квартале) на сопоставимых условиях, не более чем на 20%. Порядок определения сопоставимости условий долговых обязательств и расчета среднего уровня процентов изложен в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.	пп.2 п.1 ст. 265; п.1 ст.269 НК РФ
57.	Учет дополнительных расходов по займам (кредитам)	Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов. В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно. Дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость, если оплата таких расходов произошла до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива. Если оплата таких расходов произведена до начала работ по инвестиционному активу или после принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива - то учитываются в составе прочих расходов в вышеописанном порядке. Порядок включения в стоимость инвестиционного актива дополнительных расходов по займам (кредитам) приведен в Приложение №9 к настоящей Учетной политике "Порядок капитализации расходов по займам и кредитам".	п.6 -14 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам", ПБУ 10/99 "Расходы организации".	Расходы по организации и обслуживанию кредита (включая комиссию банку) признаются в составе внереализационных расходов в течение периода действия договора в качестве процентного расхода, подлежащего нормированию.	пп. 2 п. 1 ст. 265, ст. 269, п.3 ст.43 НК РФ
58.	Отражение процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям облигациям и иным выданным заемным обязательствам	Признаются прочими расходам. Расходы признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения).	п.18 ПБУ 15/08 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию".	Признаются внереализационными расходами. Расходы признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения) с учетом ограничений, предусмотренных ст.269 НК РФ.	пп.2 п.1 ст.265, ст.269 НК РФ.

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование	
59.	Хеджирование	Учет операций хеджирования валютных и процентных рисков осуществляется в соответствии с принятой Политикой "Управление финансовыми рисками" (Приложение № 10)				
60.	Учет постоянных и временных разниц	Расчет временных и постоянных разниц оформляется бухгалтерскими справками, регистрами учета по ПБУ 18/02. Данные учитываются на счетах 09 "Отложенные налоговые активы (ОНА)", 77 "Отложенные налоговые обязательства (ОНО)", 99 "Постоянные налоговые обязательства (ПНО)", 99 "Постоянные налоговые активы (ПНА)" с отражением в форме № 1 "Бухгалтерский баланс" и в форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках". Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета по следующей формуле: ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ = УСЛОВНЫЙ РАСХОД (УСЛОВНЫЙ ДОХОД) + ПНО – ПНА +/- ОНА -/+ ОНО	ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"		гл.25 НК РФ	
<i>Доходы</i>						
61.	Доходы от сдачи имущества в аренду	Учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности	п.7 ПБУ 9/99 "Доходы организаций"	Учитываются в составе доходов от реализации	ст. 249 НК РФ	
<i>Учет экспортных операций</i>						
62.	Учет экспортной выручки	Учет выручки, полученной от реализации продукции на экспорт ведется на отдельном субсчете счета 62. При реализации продукции через Агентов (по агентским договорам), отчет Агента является первичным документом для Принципала .	п.7 ПБУ 1/08; Инструкция по применению плана счетов; Положение предприятия "Методические рекомендации построения бухгалтерского и налогового учета при использовании Агентского договора по экспортным поставкам.	Учет выручки, полученной от реализации продукции на экспорт ведется на отдельном субсчете счета 62. При реализации продукции через Агентов (по агентским договорам), отчет Агента является первичным документом для Принципала.		
63.	Возмещение НДС по экспортным операциям	Учет входного НДС по сырью и материалам, а также косвенным расходам, используемым в производстве экспортной продукции в целях возмещения НДС, ведется на отдельном субсчете счета 19 "НДС по приобретенным ценностям" согласно утвержденной на предприятии методики.	п.1 ст.153; п.10 ст.165 п.6 ст.166; ст.171; ст.172 НК РФ; Положение предприятия "Методика определения сумм НДС, подлежащих вычету по нулевой ставке при осуществлении экспортных операций"	Учет входного НДС по сырью и материалам, а также косвенным расходам, используемым в производстве экспортной продукции в целях возмещения НДС, ведется на отдельном субсчете счета 19 "НДС по приобретенным ценностям" согласно утвержденной на предприятии методики.	п.1 ст.153; п.10 ст.165 п.6 ст.166; ст.171; ст.172 НК РФ; Положение предприятия "Методика определения сумм НДС, подлежащих вычету по нулевой ставке при осуществлении экспортных операций"	

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
<i>Начисление налогов</i>					
64.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	<p>Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг), имущественных прав; - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. <p>Налоговый период - квартал.</p> <p>Ведется раздельный учет операций освобожденных и неосвобожденных от налога. Учет расходов при раздельном учете осуществляется на основании методики.</p> <p>Ведется раздельный учет НДС если приобретенные материально-производственные запасы используются при осуществлении операций, облагаемых и не облагаемых налогом (счет 19).</p> <p>Уплату налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет производится централизованно по месту нахождения головной организации общества.</p>		<p>Гл 21 НК РФ ст.154, п.1 ст.158, ст. 163, ст.167, п.4 ст.170 НК РФ; Положение предприятия "Методика ведения раздельного учета НДС при осуществлении операций, облагаемых и не облагаемых НДС"</p>	
65.	Налог на доходы физических лиц	<p>Используются данные бухгалтерского учета.</p> <p>Выделяется учет следующих операций:</p> <p>осуществление отдельных видов расходов за счет средств организации (обучение, отдых и т.д.); - компенсационные выплаты в размерах, превышающих компенсационные нормы; - производство налоговых вычетов (стандартных, профессиональных, социальных, имущественных); - представление льгот отдельным категориям налогоплательщиков. Расчет и учет налога ведется централизованно головной организацией. Уплата налога производится по месту нахождения филиала или обособленного подразделения</p>		<p>гл. 23 НК РФ</p>	
66.	Единый социальный налог (ЕСН)	<p>Организациями, имеющими на территории РФ филиалы и обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс и не имеющие расчетного счета, а также организациями, имеющими филиалы и обособленные подразделения за рубежом, уплата единого социального налога производится централизованно по месту нахождения головной организации Предприятия.</p> <p>Филиалы и обособленные подразделения организации на территории РФ, выделенные на отдельный баланс, имеющие расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организации по уплате единого социального налога по месту своего нахождения.</p>		<p>гл. 24 НК РФ</p>	
67.	Налог на имущество	<p>Используются данные бухгалтерского учета.</p>		<p>гл.30 НК РФ</p>	
68.	Налог на прибыль	<p>Используются данные налогового учета.</p> <p>Метод признания доходов и расходов - метод начисления.</p> <p>Налоговая база по прибыли, облагаемой по разным ставкам, определяется отдельно.</p> <p>Ведется раздельный учет доходов (расходов), по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.</p> <p>Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется с учетом положений ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".</p> <p>Уплата сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета субъектов РФ, производится головной организацией по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящей на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в целом по налогоплательщику. В случае нахождения нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ уплата налога на прибыль в части доходов, относящихся к данному субъекту производится по местонахождению одного из филиалов по выбору Предприятия.</p>		<p>гл. 25 НК РФ, ПБУ 18/02</p> <p>п. 2 ст. 288 НК РФ.</p>	
69.	Прочие налоги и сборы	<p>Все прочие налоги и сборы (земельный налог, плата за аренду земли, плата за загрязнение окружающей среды, водный налог, плата за недра, транспортный налог и прочие налоги и сборы) определяются согласно специальным расчетам на основании данных бухгалтерского учета.</p> <p>В случае нахождения земельного участка на территории нескольких муниципальных образований, городов федерального значения - земельный налог рассчитывается по каждому муниципальному образованию, городам федерального значения как произведение общей кадастровой стоимости всего земельного участка и доли земельного участка (доли его площади), расположенного в границах муниципального образования, городов федерального значения.</p> <p>Штрафы и пени по налогам и сборам учитываются по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и отражаются в отдельной строке формы №2 "Отчет и прибылях и убытках".</p>		<p>п.1 ст. 391 НК РФ</p>	

Главный бухгалтер ОАО "ТМК" _____

(подпись)

ХОНИНА Н.Б.
(расшифровка подписи)