

## Учетная политика ПАО "ТМК" на 2017 год

Утверждаю: \_\_\_\_\_

Генеральный директор  
ПАО "ТМК" А.Г. Ширяев

Приложение к приказу №

от 30.12.2016 г.

Настоящая Учетная политика разработана на основании и в соответствии с Гражданским кодексом РФ; Налоговым кодексом РФ; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ); Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Положениями по бухгалтерскому учету №№ 1-23; Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.; 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	Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем организации. Бухгалтерскую службу как самостоятельное структурное подразделение возглавляет главный бухгалтер. На главного бухгалтера возлагается обязанность по: - формированию учетной политики, - ведению бухгалтерского учета, - своевременному составлению и представлению полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применяемый порядок контроля за хозяйственными операциями, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности утверждается руководителем организации (Приложение №1 к настоящей учетной политике).	п. 1, 3 ст. 7, ст. 19 Закона № 402-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.9 Положения по ведению бухг. учета и бухг. отчетности в РФ; План счетов бухг. учета финансово - хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению, утв.приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н		
3.	Форма учета	Ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированной программы SAP ERP.	ст.10 Закона № 402-ФЗ	Ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированной программы SAP ERP.	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 в соответствии с Законодательством РФ, иностранных государств и обычаями делового оборота. Перечень и формы применяемых организацией первичных учетных документов утверждаются руководителем предприятия (Приказ № 256 от 10.07.2015 г.). Документы могут составляться, подписываться и передаваться как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Переход на использование электронных документов отражается в договорах с контрагентом (дополнительных соглашениях к ним) либо в отдельном соглашении об использовании электронного документооборота.	ст.9 Закона № 402-ФЗ; п.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", приказ Минфина РФ № 50н от 25.04.2011, приказ ФНС России от 04.03.2015 N ММВ-7-6/93@, приказ ФНС России от 21.03.2012 N ММВ-7-6/172@, Федеральный закон от 06.04.2011 г. N 63-ФЗ.	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. Документы могут составляться, подписываться и передаваться как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Переход на использование электронных документов отражается в договорах с контрагентом (дополнительных соглашениях к ним) либо в отдельном соглашении об использовании электронного документооборота.	ст.313 - 314 гл. 25 НК РФ, приказ Минфина РФ № 50н от 25.04.2011, приказ ФНС России от 04.03.2015 N ММВ-7-6/93@, приказ ФНС России от 21.03.2012 N ММВ-7-6/172@, Федеральный закон от 06.04.2011 г. N 63-ФЗ.
5.	Организация документооборота	На предприятии утверждается единый график документооборота (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике)	п. 15 Положения по ведению бух. учета и бухг. отчетности в РФ	График документооборота утверждается руководителем предприятия оформленный внутренними регламентами (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике).	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 № 6 к настоящей Учетной политике).	ст. 10 Закона № 402-ФЗ; п.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"	Для определения сумм доходов и расходов организации используются налоговые регистры, разработанные на базе SAP ERP (Приложение № 3 к настоящей Учетной политике).	ст. 313, 314 НК РФ
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. 24, 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. 8 ст. 271 НК РФ, п. 10 ст. 272 НК РФ
8.	Проведение инвентаризации, имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем организации, включая случаи, когда обязательное проведение инвентаризации установлено законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Зачет излишков и недостач в результате пересортицы отражается в учете с использованием счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".	ст.11, 30 Закона № 402-ФЗ; 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.	Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 10 марта 1999 г. NN 20н/ГБ-3-04/39
9.	Формы бухгалтерской (налоговой) отчетности	Отчетность составляется по формам, утвержденным в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.	ст. 14 Закона № 402-ФЗ; ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"; Приказ Минфина РФ №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".	По формам, утвержденным МФ РФ, ФНС РФ.	Приказы по утверждению соответствующих форм и инструкции по их заполнению
10.	Способ представления бухгалтерской (налоговой) отчетности пользователям	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется: в налоговый орган - в электронном виде, в органы государственной статистики - на бумажном носителе. Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.	ст.13 Закона № 402-ФЗ, 23 НК РФ, Приказ ФНС от 19.12.2011 г. N ММВ-7-6/942@, п. 5 Приказа Росстата от 31.03.2014 № 220	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.	Расчеты с обособленными подразделениями, представительствами, доверительными управляющими	Бухгалтерский учет ведется централизованно головной бухгалтерией. Учет расчетов с представительствами, расположенными за пределами РФ, а также расчетов по договору доверительного управления имуществом 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 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", п.20 ПБУ 23/2011.		
13.	Критерий существенности ошибки	Существенной признается ошибка, отношение суммы которой в отдельности или по совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период к выручке, составляет не менее 1 %	п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"		
<i>Учет основных средств</i>					
14.	Оценка основных средств	<p>Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство).</p> <p>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".</p> <p>Объекты основных средств, которые оплачены в предварительном порядке в валюте, либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток в валюте, признаются в бухучете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>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.</p>	<p>ПБУ 6/01 "Учет основных средств";</p> <p>Методические указания по учету основных средств (приказ МФ РФ № 91н от 13.10.2003г.),</p> <p>п.5-9 ПБУ 3/2006;</p> <p>п.7 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам"</p>	<p>Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство).</p> <p>Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в валюте, определяется в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перехода права собственности.</p> <p>Оценка объектов основных средств, оплаченных путем предварительной оплаты, либо в счет оплаты которых перечислен аванс (здаток) в валюте, определяется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату предварительной оплаты, уплаты аванса (в части, приходящейся на аванс (здаток), предварительную оплату).</p> <p>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) включаются в состав косвенных расходов отчетного периода в момент начала начисления амортизации данных объектов.</p>	<p>п. 1, ст 257 НК РФ, п.9 ст.258 НК РФ, п.3, 10 ст.272 НК РФ</p>

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
		Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основного средства.		Расходы на капитальные вложения в размере: - 10% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, относящихся к 1-2, 8-10 амортизационным группам; - 30% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам включаются в расходы на дату изменения первоначальной стоимости основных средств. 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.	
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 не более 100 000 руб. за единицу одновременно 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
16.	Расходы по приобретению земельных участков	Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации.	п.5, п.17 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	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.	ст. 264.1 НК РФ; ст. 26 Земельного Кодекса РФ
17.	Учет расходов на приобретение права на заключение договора аренды	Расходы на приобретение права на заключение договора аренды отражаются на отдельном субсч. сч. 97 "Расходы будущих периодов" и включаются в расходы в течение срока действия заключенного договора аренды. В случае заключения бессрочного договора аренды расходы на приобретение права на его заключение списываются в течение срока, определенного самим Предприятием. В бухгалтерском балансе приобретенное право отражается в составе прочих внеоборотных/оборотных активов.	п.5, 19 ПБУ 10/99; п. 7.2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России	Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, подлежат отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного документами (договором). В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием.	ст. 272 НК РФ

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
18.	Принятие к учету основных средств	Учет основных средств ведется с открытием следующих субчетов к счету 01 «Основные средства»: - субсчет «Основные средства в запасе», - субсчет «Основные средства в фактической эксплуатации». 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 передаче основных средств в фактическую эксплуатацию - подлежат учету на субсчете счета 01 "Основные средства в фактической эксплуатации".	п.4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	В составе основных средств учитывается имущество, фактически используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг)" или для управления организацией. Счет 01 "Основные средства в фактической эксплуатации".	п.1 ст.256 НК РФ
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.	ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Амортизация не начисляется	пп.6 п.2 ст. 256 НК РФ
20.	Определение сроков полезного использования основных средств	Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (с учетом положений "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы").  Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом документально подтвержденного количества лет (месяцев) эксплуатации объекта предыдущим собственником.  В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации, пересматривается срок полезного использования по этому объекту.  СПИ подлежит пересмотру при возникновении признаков существенного изменения срока предполагаемого использования в связи с: - изменением режима эксплуатации, - физическим и/или моральным износом объектов,	п. 20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", п. 2, 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций", п. 51 IAS 16 "Основные средства", п. 32, 34 IAS 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", Постановление Правительства РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г. № 1	Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".  Для отдельных объектов основных средств (в том числе, для объектов в отношении которых осуществлены: реконструкция, модернизация, техническое перевооружение) возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.  Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом документально подтвержденного количества лет (месяцев) эксплуатации объекта предыдущим собственником.  В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации, пересматривается срок полезного использования по этому объекту.  СПИ подлежит пересмотру при возникновении признаков существенного	п. 1, 6, 7 ст. 258 НК РФ, Постановление Правительства РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г. № 1

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
		<p>- изменением намерения руководства организации и др.</p> <p>СПИ капитальных вложений в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений определяется исходя из СПИ для созданных объектов основных средств (с учетом положений "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"). Для отдельных капитальных вложений в арендованные объекты основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования таких объектов на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Если в указанном порядке невозможно определить СПИ, то СПИ капитальных вложений в арендованные объекты основных средств определяется исходя из СПИ арендованных объектов.</p>		<p>изменения срока предполагаемого использования в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- изменением режима эксплуатации,</li> <li>- физическим и/или моральным износом объектов,</li> <li>- изменением намерения руководства организации и др.</li> </ul> <p>СПИ капитальных вложений в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений определяется исходя из СПИ для созданных объектов основных средств соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ. Для отдельных капитальных вложений в арендованные объекты основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования таких объектов на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Если в указанном порядке невозможно определить СПИ, то СПИ капитальных вложений в арендованные объекты основных средств определяется исходя из СПИ арендованных объектов.</p>	
21.	Учет расходов на ремонт основных средств	Затраты на ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены.	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
22.	Начисление амортизации основных средств	<p>Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.).</li> </ul>	п.47, п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; п.5, 17, 18, 20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"; п.9 "Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга" утв. приказом МФ РФ от 17.02.1997г. №15	<p>Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления.</p> <p>Для объектов, принятых на учет до 01.01.2014г. и используемых в агрессивной среде и (или) повышенной сменности, применяется ускоряющий коэффициент - 2.</p> <p>В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации применяется ускоряющий коэффициент - 3.</p> <p>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>	Ст.256, 258, 259, 259.1, 259.3 НК РФ

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
23.	Порядок начисления амортизации основных средств	Амортизация по объекту основных средств начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету (отражения на счете 01 "Основные средства") Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в фактической эксплуатации, производится на соответствующие счета затрат в зависимости от использования основных средств (20,26,44, 91).	п.4, п. 21 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Начисление амортизации производится по основным средствам, используемым в производстве и реализации товаров (для выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.	п.1 ст.257 НК РФ
24.	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
25.	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. 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"		
<i>Учет нематериальных активов</i>					
26.	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
		Оценка НМА, 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". Объекты НМА, которые оплачены в предварительном порядке в валюте либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток в валюте, признаются в бухучете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка,	п.5-9 ПБУ 3/2006	Оценка НМА, стоимость которых выражена в валюте, определяется в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перехода права собственности.  Оценка НМА, оплаченных путем предварительной оплаты, либо в счет оплаты которых перечислен аванс (задаток) в валюте, определяется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату предварительной оплаты, уплаты аванса (в части, приходящей на аванс (задаток), предварительную оплату).	п. 10 ст. 272 НК РФ
		Переоценка НМА производится на основании распоряжения руководителя при наличии сведений о текущей рыночной стоимости НМА по данным активного рынка на конец 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. 258 НК РФ

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
27.	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 невозможно, 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 объекту НМА определяется на основании правоустанавливающих и первичных документов, либо самостоятельно организацией, при постановке на учет. В случае невозможности определения СПИ, он устанавливается из расчета 10 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Начисление амортизации производится по НМА, используемым в производстве и реализации товаров (для выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организаций. Способ начисления амортизации НМА не пересматривается.	п.2 258 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ; п. 1 ст. 256, п. 2 ст. 259 НК РФ, ст. 259 НК РФ, пп. 1 п. 3 ст. 257 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"		
		По НМА с неограниченным сроком службы амортизация не начисляется.	п.п. 25, 29, 31, 32, 33 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"		
		По НМА с ограниченным сроком службы способ начисления амортизации устанавливается в отношении каждого отдельно взятого объекта с учетом Рекомендаций (Приложение №7) к настоящей Учетной политике. Накопление амортизационных отчислений производится на отдельном счете - 05 "Амортизация нематериальных активов". Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету в качестве НМА.	п. 30 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"	Способ начисления амортизации НМА не пересматривается	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).			
<i>Учет материально - производственных запасов</i>					
28.	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)	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
29.	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.	



№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
30.	Оценка списываемых материально - производственных запасов.	По средней себестоимости. Списание стоимости материалов, передаваемых в переработку, - по цене единицы приобретения.	п.16 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п.73 - п.80 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов".	По средней стоимости. Списание стоимости материалов, передаваемых в переработку, - по цене единицы приобретения.	п. 8 ст. 254 НК РФ
31.	Учет инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и иного имущества (активы)	Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, признаются в составе основных средств независимо от стоимости. Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев вне зависимости от их стоимости отражаются в учете в качестве материально-производственных запасов.	п.4-5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"	Имущество, не являющееся амортизируемым (стоимость которого не более 100 000 руб. за единицу и/или срок полезного использования которого менее 12 месяцев), включается в состав материальных расходов одновременно по мере ввода его в эксплуатацию.	п.1 ст.256 НК РФ, пп.3 п.1 ст.254 НК РФ
32.	Учет и списание спецодежды	Спецодежда учитывается в оборотных средствах. Стоимость вновь приобретенной спецодежды независимо от срока использования при передаче в эксплуатацию списывается одновременно с ведением количественного учета.	п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", п. 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"	Спецодежда учитывается в оборотных средствах. Стоимость вновь приобретенной спецодежды независимо от срока использования при передаче в эксплуатацию списывается одновременно с ведением количественного учета.	пп.3 п.1 ст.254 НК РФ
33.	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. 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). Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости товаров. Затраты по заготовке и доставке товаров, в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав расходов. Проценты по заемным средствам и курсовые разницы, включаются в состав внереализационных расходов.	п.2 ст.254 НК РФ; ст.320 НК РФ, п. 7,8 ст. 272 НК РФ
34.	Оценка выбытия товаров	По себестоимости единицы запасов (единица учета - партия).	п.3, 16 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов".	По себестоимости единицы запасов (единица учета - партия).	пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
<i>Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности</i>					
35.	Классификация и списание расходов	Услуги			ст.318, 320 НК РФ
		Перечень прямых расходов и порядок формирования себестоимости отдельных видов услуг отражен в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.	Раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов	К прямым расходам относятся: - расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно связанных с оказанием услуг, за исключением дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, уплачиваемых работодателем, которые признаются в составе косвенных расходов; - расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование (начисленные на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием услуг), обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний персонала, непосредственно участвующего в процессе производства; - амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно связанным с оказанием услуг. <i>К косвенным расходам</i> относятся все иные суммы расходов отчетного периода. Прямые и косвенные расходы в полном объеме относятся на уменьшение доходов отчетного периода.	
		Торговля			
		К прямым расходам относится покупная стоимость товаров. Все остальные расходы текущего отчетного периода относятся к косвенным.	Раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов	К прямым расходам относится стоимость приобретения товаров- Все остальные расходы, включая транспортные расходы, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.	
		Производство готовой продукции			
К прямым расходам относятся: - стоимость материалов для производства готовой продукции; - стоимость работ/услуг, выполненных переработчиком. Все остальные расходы относятся к косвенным.	Раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов	К прямым расходам относятся: - стоимость материалов для производства готовой продукции; - стоимость работ/услуг, выполненных переработчиком. Все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.			
Порядок распределения расходов по видам деятельности отражен в Приложении № 11 к настоящей Учетной политике.					
36.	Учет затрат по обычным видам деятельности	Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе экономических объектов (мест возникновения затрат) с применением счетов 30-39. Счета 30-38 применяются для сбора расходов по элементам, счет 39 является перерасчетным, отражающим итоги распределения затрат (по сч. 20, 26, 44).		Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе экономических объектов с использованием данных бухгалтерских счетов 30-36 и налоговых регистров.	
37.	Списание расходов на продажу	Расходы на продажу и списываются в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет "Коммерческие расходы") в периоде их признания.	п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 44 "Расходы на продажу".	Расходы на продажу являются косвенными расходами. В полном объеме включаются в расходы отчетного периода.	ст. 320 НК РФ

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
38.	Списание общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 и списываются в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет "Управленческие расходы") в периоде признания в полном объеме.	п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; Инструкция по применению Плана счетов.	Являются косвенными расходами. В полном объеме относятся к расходам отчетного периода.	ст. 318, ст. 320 НК РФ
39.	Учет расходов будущих периодов	К расходами будущих периодов относятся, в частности, следующие расходы: - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; - платежи за предоставление права заниматься тем или иным видом деятельности; - дополнительные расходы по займам (кредитам). РБП относятся 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.	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; п. 39 ПБУ 14/2007; п. 8 ПБУ 15/2008; 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. Налоговый учет отложенных расходов (расходов будущих периодов) ведется в регистрах аналогичных регистрам бухгалтерского учета.	ст. 261, 263; 272; 325 НК РФ
	Учет платежей по договорам страхования (страховая премия)	Страховые премии по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения независимо от порядка ее уплаты (разовым платежом или в рассрочку несколькими платежами) признаются авансами выданными, которые признаются в расходах равномерно в течение срока действия договора или срока, соответствующего периоду уплаты, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. В бухгалтерском учете платежи по договорам страхования учитываются на отдельном субсчете сч. 97, в бухгалтерском балансе отражаются в составе дебиторской задолженности.	п. 16 ПБУ 10/99; п. 1 ст. 954, п. 3 ст. 958 ГК РФ	По договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным на срок более одного отчетного периода, страховые премии, уплачиваемые разовым платежом или в рассрочку несколькими платежами, признаются в расходах равномерно в течение срока действия договора или срока, соответствующего периоду уплаты взносов, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.	
40.	Учет расходов по сертификации; аттестации; проведению экспертиз (в т.ч. санитарно-эпидемиологических)	Признаются расходами отчетного периода в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы, связанные: - либо с изготовлением продукции (выполнением работ, оказанием услуг); - либо с продажей продукции (реализацией работ, услуг).	п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99	Признаются в составе косвенных расходов в качестве прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода при условии их документального подтверждения и экономической обоснованности.	ст. 252, ст. 272, пп.2 п.1 ст.264, пп.49 п.1 ст. 264 НК РФ

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
41.	Учет расходов на НИОКР	<p>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.</p> <p>Расходы на НИОКР, признанные активами, учитываются на отдельном субсчете счета 04 "Нематериальные активы" и погашаются линейным способом в течение всего срока их применения в производстве или для управления, который определяется организацией самостоятельно, но не более 5 лет.</p> <p>Расходы на НИОКР, по которым выполняется хотя бы одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сумма расхода не может быть подтверждена;</li> <li>- работы не дали положительного результата;</li> <li>- не ожидается получение будущих выгод</li> </ul> <p>не признаются активами и списываются как прочие расходы отчетного периода.</p> <p>В бухгалтерском балансе отражаются по строке "Результаты исследований и разработок".</p>	<p>ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н (в ред. от 18.09.2006г.).</p>	<p>Расходы по НИОКР (вне зависимости от результата), которые начаты до 01.01.2012 и завершены после указанной даты, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение одного года после завершения.</p> <p>Расходы по НИОКР (вне зависимости от результата), которые начаты после 01.01.2012г., признаются в периоде завершения работ (акт выполненных работ) в составе прочих расходов одновременно.</p> <p>Расходы на НИОКР, признанные нематериальными активами, учитываются в соответствии с порядком, изложенным в разделе "Учет НМА" настоящей Учетной политики.</p>	<p>ст.262 НК РФ; п.3, ст.257; п.2, п.5.ст. 258; п.3 ст.259; п.1, п.2 ст 259.1</p>
42.	Учет расходов по лизингу	<p>Расходы по лизингу имущества учитываются в составе себестоимости продукции, произведенной с использованием предмета лизинга.</p> <p>Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора лизинга.</p>	<p>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</p>	<p>Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора лизинга.</p>	
43.	Расчеты с подотчетными лицами	<p>Выдача денежных средств под отчет работникам организации производится в целях компенсации командировочных расходов и на другие цели.</p> <p>Нормы компенсации командировочных расходов в части суточных расходов, расходов на проезд и расходов на оплату жилья устанавливаются приказом руководителя организации.</p> <p>Порядок и сроки отчетов за полученные денежные средства определяются локальными нормативными актами.</p>	<p>Постановления Правительства РФ от 13.10.08г. № 749, План счетов.</p>	<p>Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками определяются НК РФ и локальными нормативными актами организации.</p>	<p>ст. 217; 264; 272 НК РФ</p>
44.	Учет представительских расходов	<p>Учет представительских расходов ведется в соответствии с внутренними распорядительными документами и Методическими рекомендациями Предприятия.</p>	<p>Методические рекомендации Предприятия по учету представительских расходов</p>	<p>Учет представительских расходов ведется в соответствии с НК РФ на основании внутренних распорядительных документов и Методических рекомендаций Предприятия.</p>	<p>пп.22 п.1 и п.2 ст.264 НК РФ; Методические рекомендации Предприятия по учету представительских расходов</p>

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
	<i>Учет и оценка готовой продукции и отгруженных товаров</i>				
45.	Выпущенная готовая продукция	Учитывается на счете 43 "Готовая продукция" по фактической производственной себестоимости, без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".	п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ; п.203 - п.205 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов"; Инструкция по применению Плана счетов.	Учитывается как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом сумм прямых затрат, приходящихся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.	п.2 ст. 319 НК РФ
46.	Отгруженные товары и продукция	Учитывается на счете 45 "Товары отгруженные" по фактической себестоимости.	п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций.	Учитывается как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции и товаров на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на отгруженную продукцию и товары в текущем месяце (за минусом сумм прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции и товаров на складе) и суммой прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию и товары.	п.3 ст 319 НК РФ
	<i>Финансовые вложения</i>				
47.	Оценка финансовых вложений (ценных бумаг, вкладов в уставный капитал других организаций и др.)	По фактическим затратам. При оплате неденежными средствами финансовые вложения оцениваются по балансовой стоимости передаваемого (ых) актива (ов). Учетная единица - однородная группа финансовых вложений. Корректировка оценки ценных бумаг до текущей рыночной стоимости, определяемой в установленном порядке, производится ежеквартально на отчетную дату.	ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"; п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.	По фактическим затратам, с учетом норм ст.280, ст.277	ст. 280, ст. 277 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 с учетом особенностей, определенных ст. 280 НК РФ (на основании Методических рекомендаций Предприятия).	ст 280 НК РФ; Методические рекомендации Предприятия по учету ценных бумаг
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, пп.2 п.4, п.6 ст.271 НК РФ

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
50.	Учет векселей	<p>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".</p> <p>Векселя третьих лиц, используемые как средство расчета, учитываются на отдельном субсчете счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".</p> <p>Собственные векселя, выданные организацией в качестве оплаты, учитываются на отдельном субсчете счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".</p> <p>Выбытие векселей, признанных в составе финансовых вложений, отражается с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы".</p> <p>При этом на отдельных субсчетах счета 91 ведется аналитический учет в разрезе выбытия векселей по договорам купли продажи ценных бумаг (финансовых вложений) и векселей, используемых в качестве расчетов.</p>	<p>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</p>	<p>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".</p> <p>Векселя третьих лиц, используемые как средство расчета, учитываются на отдельном субсчете счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".</p> <p>Собственные векселя, выданные организацией в качестве оплаты, учитываются на отдельном субсчете счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".</p> <p>Доходы (расходы) от операций по реализации ценных бумаг отражаются в отдельном листе налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Результат (прибыль/убыток) от выбытия векселей, используемых в качестве средств расчетов, отражается в составе внереализационных доходов/расходов.</p>	
51.	Денежные эквиваленты	<p>Денежными эквивалентами признаются краткосрочные (со сроком погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;</li> <li>- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).</li> </ul>	<p>п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»</p>		

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
<i>Создание резервов</i>					
52.	Резервы	<p>Предприятием создаются следующие резервы:</p> <p>1. Оценочные резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- резерв под снижения стоимости материальных ценностей - в соответствии с "Методическими рекомендациями по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей", Приложение № 12 к настоящей Учетной политике;</li> <li>- резерв по сомнительным долгам - в соответствии с "Методическими рекомендациями по созданию резерва по сомнительным долгам", Приложение № 13 к настоящей Учетной политике ;</li> <li>- резервы под обесценение финансовых вложений</li> </ul> <p>2. Резервы в связи с возникновением оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- резерв по выплате компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении - в соответствии с "Методическими рекомендациями по созданию резерва на выплату компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении", Приложение № 14 к настоящей Учетной политике;</li> <li>- по выплатам работникам, предусмотренным локальными актами по предприятию ( ежегодное вознаграждение по итогам года; вознаграждение, подлежащие уплате в следующем году за отчетные периоды предыдущего года)</li> <li>- по судебным разбирательствам,</li> <li>- резерв на выплаты ретробонусов покупателям.</li> </ul>	<p>ПБУ 8/2010;</p> <p>п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов";</p> <p>п. 38 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложение";</p> <p>п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ;</p> <p>п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счетам 14, 59, 63, 96.</p>	Резервы не создаются.	Ст. 255, ст. 324.1 НК РФ, ст. 266 НК РФ
<i>Учет кредитов и займов</i>					
53.	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочные	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>п.19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность".</p>		
54.	Оценка обязательств по выданным векселям и размещенным облигациям	<p>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.</p>	<p>п.15, 16, 2, 18 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам".</p>	Проценты относятся на внереализационные расходы.	пп.2 п. 1 ст. 265 НК РФ

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
55.	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 №9 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) с учетом особенностей, предусмотренных ст. 269 НК РФ.	пп.2 п.1 ст. 265; ст.269 НК РФ, п. 8 ст. 272 НК РФ.
56.	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. В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть скапитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).  Дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость, если расходы произведены 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".	Дополнительные расходы по займам (кредитам) (в т.ч. комиссии за выдачу кредита, плата за открытие и ведение ссудного счета, оплата поручительства, гарантий, информационные, консультационные услуги, и др.) признаются в составе внереализационных расходов одновременно в период их возникновения.	пп. 2 п. 1 ст. 265, ст. 269, п.3 ст.43 НК РФ, пп.3, пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ
57.	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.
58.	Хеджирование	Учет операций хеджирования валютных и процентных рисков осуществляется в соответствии с Порядком отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций хеджирования (Приложение №10 к настоящей учетной политике).			ст. 301-305, 326, пп. 19 ст. 250 НК РФ, пп. 18 п. 1 ст. 265 НК РФ



№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование	
<i>Применение правил ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"</i>						
59.	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 Бухгалтерском балансе и в Отчете о финансовых результатах. 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/расходы</i>						
60.	Порядок определения цен по сделкам между взаимозависимыми лицами	Для целей исчисления доходов по сделкам с объектами гражданских прав (за исключением сделок с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг) применяются рыночные цены.				Федеральный закон от 18.07.2011 N 227-ФЗ
61.	Доходы от сдачи имущества в аренду	Учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности	п.7 ПБУ 9/99 "Доходы организации"	Учитываются в составе доходов от реализации	ст. 249 НК РФ	
62.	Доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др. видов интеллектуальной собственности	Учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности	п.7 ПБУ 9/99 "Доходы организации"	Учитываются в составе доходов от реализации	ст. 249 НК РФ	
63.	Отражение в отчетности операций по продаже (покупке) валюты	Результат операций от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".	п. 2 ПБУ 10/99 "Доходы организации", п. 2 ПБУ 9/99 "Расходы организации", п. 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"	Доходы и расходы от продажи (покупки) валюты учитываются в составе внереализационных доходов или расходов.	п. 2 ст. 250 НК РФ, пп. 6 п. 1 ст. 265 НК РФ	
64.	Отражение в отчетности операций по переоценке активов/обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т. ч. подлежащих оплате в рублях	Результат операций по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т. ч. подлежащих оплате в рублях, в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".	п. 6, 21 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность", п. 3 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", п. 18/02 ПБУ 9/99 "Расходы организации", п. 21/2 ПБУ 10/99 "Доходы организации"	Доходы и расходы от операций по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т. ч. подлежащих оплате в рублях, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов.	п. 11 ст. 250 НК РФ, пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ	

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
65.	Раскрытие информации в отчете о движении денежных средств	<p>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.</p> <p>В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:</p> <p>а) комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);</p> <p>б) по валютно-обменным операциям;</p> <p>в) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.</p> <p>Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.</p>	п. 16, 18, 23 ПБУ 23/2011		
66.	Уступка права требования			Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).	п. 1 ст. 279 НК РФ
<i>Прибыль контролируемых иностранных компаний (КИК)</i>					
67.	Порядок отражения прибыли КИК в учете и отчетности	<p>Прибыль КИК, определяемая в соответствии с правилами, установленными НК РФ, для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не является доходом организации и формирует постоянную разницу.</p> <p>Постоянная разница формирует постоянное налоговое обязательство, которое определяется как произведение величины прибыли КИК и ставки по налогу на прибыль, установленной п. 1.6 ст. 284 НК РФ, и отражается в соответствующей строке отчета о финансовом результате (ОФР).</p> <p>Налог на прибыль, исчисленный с прибыли КИК, отражается в составе показателя ОФР "Текущий налог на прибыль".</p>	ПБУ 18/02, Раздел II приложения к письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875	Прибыль КИК отражается в составе внереализационных доходов.	п. 25 ст. 251 НК РФ
68.	Расчет эффективной ставки налогообложения доходов (прибыли) КИК			<p>Эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) иностранной организации определяется по формуле: <math>S_{\text{эф}} = Н/П * 100\%</math>.</p> <p>При расчете эффективной ставки показатель "Н" корректируется на сумму налогов, которые относятся к доходам (прибыли), учтенным при расчете показателя "П", и подлежат исчислению в соответствии с личным законом иностранной организации и (или) удержанию в иных периодах, отличных от периода, за который исчислен показатель "П".</p> <p>Соответственно, для целей расчета эффективной ставки показатель "Н" - это фактический налог (profit tax), который определяется по данным финансовой отчетности КИК, и корректируется на отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА).</p>	п. 2 ст. 25.13-1 НК РФ

№ 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>					
69.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	Общество ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций в соответствии с Методикой определения сумм НДС, относящихся к необлагаемым НДС операциям на ПАО "ТМК" (Приложение № 17 к настоящей Учетной политике).		п. 12 ст.167, п.4 ст.170 НК РФ	
70.	Налог на доходы физических лиц	Используются данные бухгалтерского учета. Выделяется учет следующих операций: - осуществление отдельных видов расходов за счет средств организации (обучение, отдых и т.д.); - компенсационные выплаты в размерах, превышающих компенсационные нормы; - предоставление налоговых вычетов (стандартных, профессиональных, социальных, имущественных); - предоставление льгот отдельным категориям налогоплательщиков. Расчет и учет налога ведется централизованно головной организацией. Уплата налога с доходов, начисляемых и выплачиваемых работникам обособленного подразделения, а также с доходов, начисляемых и выплачиваемых по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами обособленным подразделением (уполномоченными лицами обособленного подразделения), осуществляется в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения организации. При выплате дивидендов уплата налога осуществляется по месту нахождения головной организации. Учет доходов, полученных физическим лицом, предоставленных налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога в отношении каждого физического лица ведется в индивидуальной налоговой карточке, Приложение № 15 к настоящей Учетной политике.		ст. 226 НК РФ, письмо Минфина РФ от 22.03.2013 № 03-04-06/8999	
71.	Страховые взносы	Используются данные бухгалтерского учета. В связи с тем, что обособленные подразделения Общества не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетного счета, предоставление расчета по страховым взносам и уплата страховых взносов производится централизованно в налоговый орган по месту нахождения Общества.  Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальной карточке, Приложение № 16.		п. 4,7,11 ст. 431 НК РФ	
72.	Налог на имущество	Используются данные бухгалтерского учета.		гл.30 НК РФ	
73.	Налог на прибыль	Используются данные налогового учета. Метод признания доходов и расходов - метод начисления. Налоговая база по прибыли, облагаемой по разным ставкам, определяется отдельно. Ежемесячные авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам отчетного (налогового) периода. Ведется раздельный учет доходов (расходов), по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка. Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется с учетом положений ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". 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, приходящейся 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 обособленных подразделений по выбору Предприятия.		гл. 25 НК РФ, ПБУ 18/02  п.2 ст.288; абз.7, 8 ст.286 НК РФ.	

№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
74.	Прочие налоги и сборы	<p>Расходы в виде сумм налогов (транспортный налог, налог на имущество организаций) в зависимости от функционального назначения объектов налогообложения (направления использования основных средств) признаются ежемесячно в составе расходов по обычным видам деятельности (отражаются по дебету счетов учета затрат на производство - сч. 20, 26, 44 - в отношении объектов производственного, коммерческого или административного назначения).</p> <p>Суммы налогов и сборов отражаются в учете в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Иные обязательные платежи, не признаваемые НК РФ налогами и сборами, отражаются в учете в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".</p> <p>Расходы в виде сумм госпошлин признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в качестве общехозяйственных расходов (сч.26), за исключением судебных расходов, которые признаются в составе прочих расходов. Расходы в виде госпошлины отражаются на дату обращения организации в государственные органы за совершением юридически значимых действий (на дату подачи заявления в соответствующий орган).</p>	<p>п. 4,7,9, 11, 12 ПБУ 10/99, письмо Минфина РФ 05.10.2005 № 07-05-12/10</p>	<p>Суммы налогов и сборов учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.</p> <p>Расходы в виде сумм госпошлин признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, за исключением судебных расходов, которые признаются в составе внереализационных расходов.</p> <p>Расходы в виде госпошлины отражаются на дату обращения организации в государственные органы за совершением юридически значимых действий (на дату подачи заявления в соответствующий орган).</p>	<p>п. 4 ст. 252 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ, ст. 101 АПК РФ, пп. 10 п. 1 ст. 265 НК РФ, п. 7 ст. 272 НК РФ</p>
		<p>Штрафы и пени по налогам (сборам, страховым взносам), за исключением штрафов и пени по налогу на прибыль, отражаются в корреспонденции со сч. 91 «Прочие расходы» и в соответствующей строке Отчета о финансовых результатах. Штрафы и пени по налогу на прибыль отражаются в корреспонденции со сч. 99 «Прибыли и убытки», в отдельной строке Отчета о финансовых результатах»</p>			

Главный бухгалтер ПАО "ТМК"

Е.М. Вербинская