

Об утверждении Инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на внутреннем водном транспорте

Приказ · № 194 · от 30.09.2003 · Министерство транспорта · Утратил силу

ПРИКАЗ

Министерства транспорта Российской Федерации

от 30 сентября 2003 г. N 194

Об утверждении Инструкции по учету доходов

и расходов по обычным видам деятельности на внутреннем водном транспорте

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

18 декабря 2003 г. Регистрационный N 5346

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. N 283 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 11, ст. 1290), приказываю:

Утвердить прилагаемую Инструкцию по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на внутреннем водном транспорте.

ИНСТРУКЦИЯ

по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на внутреннем водном транспорте

Утверждена приказом Минтранса России

от 30 сентября 2003 г. N 194

I. Общие положения

1. Отраслевая Инструкция по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на внутреннем водном транспорте (далее - Инструкция) разработана на основе:

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н;

Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н (далее - ПБУ 9/99);

Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н (далее - ПБУ 10/99).

2. Инструкция предназначена для всех организаций независимо от формы собственности, у которых деятельность в сфере внутреннего водного транспорта является преобладающим видом деятельности (далее - организации внутреннего водного транспорта).

Многопрофильные организации, признающие для себя существенной выручку от оказания услуг внутреннего водного транспорта, применяют настоящую Инструкцию при учете доходов и расходов от этих услуг.

Инструкция не применяется субъектами малого предпринимательства, которые ведут учет доходов и расходов по упрощенной форме.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном главой 26-2 Налогового кодекса Российской Федерации.

3. В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 к обычным видам деятельности коммерческой организации относится деятельность, связанная с производством и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Виды деятельности, осуществляемые организацией, классифицируются в соответствии с ОКВЭД.

4. В Инструкции порядок учета доходов и расходов организаций внутреннего водного транспорта

определен применительно к деятельности, связанной с использованием судов, портовой перегрузочной техники, а также обеспечением транспортного процесса на внутреннем водном транспорте (далее - основная деятельность).

К основной деятельности относятся работы и услуги, включенные по ОКВЭД в раздел I "Транспорт и связь" в подкласс 61.2 "Деятельность внутреннего водного транспорта", а также в подклассы 63.1 "Транспортная обработка грузов и хранение", 63.2 "Прочая вспомогательная транспортная деятельность", 63.4 "Организация перевозок грузов".

В целях настоящей Инструкции к основной деятельности организаций внутреннего водного транспорта относится также русловая добыча нерудных строительных материалов (далее - НСМ), относящаяся согласно ОКВЭД к разделу С "Добыча полезных ископаемых" (группа 14.21 "Разработка гравийных и песчаных карьеров").

5. Не относятся к основной деятельности организаций внутреннего водного транспорта услуги по предоставлению судов и механизмов в аренду без экипажа, включенные по ОКВЭД в раздел К "Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг", класс 71 "Аренда машин и оборудования без оператора", группа 71.22 "Аренда водных транспортных средств и оборудования". В случае, если такая деятельность организациями внутреннего водного транспорта осуществляется систематически и обеспечивает получение существенной части доходов (пять и более процентов), информация о ней выделяется в качестве самостоятельного сегмента в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. В иных случаях доходы и расходы по предоставлению судов и механизмов во временное пользование без команды в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 отражаются в составе прочих операционных доходов и расходов.

Зарегистрирован Минюстом России 27 августа 1998 г., регистрационный N 1598.

Зарегистрирован Минюстом России 31 мая 1999 г., регистрационный N 1791.

Зарегистрирован Минюстом России 31 мая 1999 г., регистрационный N 1790.

6. Инструкция исходя из отраслевых особенностей внутреннего водного транспорта определяет:

а) состав доходов и расходов по основной деятельности организаций внутреннего водного транспорта;

б) порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и в отчете о прибылях и убытках организаций внутреннего водного транспорта.

7. Положения настоящей Инструкции применяются организациями внутреннего водного транспорта:

при формировании учетной политики и организации бухгалтерского учета;

при определении финансовых результатов и составлении бухгалтерской отчетности (форма N 2 "Отчет о прибылях и убытках");

при калькуляции себестоимости отдельных видов транспортных услуг в целях экономического анализа, финансового планирования, ценообразования и решения других управленческих задач.

8. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль положения настоящей Инструкции применяются с учетом требований главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на прибыль" в части, не противоречащей этим требованиям.

II. Доходы от обычных видов деятельности внутреннего водного транспорта

9. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

10. Доходы организации в зависимости от их характера и условий получения подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие поступления, в которые включаются операционные, внеоперационные и чрезвычайные доходы.

11. Доходами от обычных видов деятельности внутреннего водного транспорта является выручка от

работ и услуг по основной деятельности, а также поступления от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг по иным видам деятельности - торговой, промышленной, строительной и т. д. Доходы от иных видов деятельности учитываются организациями внутреннего водного транспорта отдельно от доходов по основной деятельности.

12. К доходам от основной деятельности организаций внутреннего водного транспорта относятся поступления за следующие работы и услуги:

- пассажирские перевозки, включая туристские и экскурсионно-прогулочные;
- грузовые перевозки, включая перевозки в судах смешанного (река - море) плавания;
- буксировка плотов и других плавучих объектов;
- пассажирские, грузопассажирские, грузовые переправы;
- предоставление судов в аренду с экипажем;
- перегрузочные работы в речных портах общего пользования, а также на причалах необщего пользования;
- русловая добыча НСМ;
- обеспечение транспортного процесса на внутреннем водном транспорте (обслуживание судов в пути и при заходах в речные порты, лоцманская проводка, диспетчерское регулирование и др.);
- хранение грузов и багажа в речных портах и на вокзалах;
- услуги, оказываемые пассажирам на вокзалах, пристанях и на пассажирских судах (за исключением услуг торговли и общественного питания, не включенных в стоимость проезда);
- транспортно-экспедиторское обслуживание, организация продажи пассажирских билетов и иные агентские услуги, связанные с организацией перевозок грузов и пассажиров.

13. При поставке НСМ, приобретенных у других организаций, полученная выручка учитывается как доходы от продажи товаров (торговой деятельности). В случае заключения отдельного договора на перевозку поставляемых НСМ (или смешанного договора, в котором выделяются стоимость поставляемых товаров и стоимость услуг по их доставке покупателю) выручка, полученная за перевозку НСМ, учитывается в составе доходов от основной деятельности.

14. Суммы возмещения из бюджетов всех уровней на покрытие льгот на проезд, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в составе выручки.

Средства, полученные из бюджетов всех уровней на покрытие убытков по обеспечению работы отдельных пассажирских линий и переправ, а также убытков по содержанию иных объектов внутреннего водного транспорта, относятся на увеличение финансовых результатов в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н.

15. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина выручки определяется исходя из объявленных организацией цен, тарифов и сборов, а при применении договорных цен и тарифов - исходя из стоимости товаров, работ и услуг, определенных в договорах с покупателями и заказчиками.

По договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, величина выручки определяется в порядке, установленном пунктом 6.3 ПБУ 9/99.

По договорам, предусматривающим оплату в иностранной валюте, выручка определяется в рублях по официальному курсу, действующему на дату признания доходов в иностранной валюте (Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000, утвержденное приказом Минфина России от 10 января 2000 г. N 2н).

По договорам, предусматривающим расчеты в рублях в сумме, эквивалентной условной денежной единице, выручка определяется с учетом возникающих суммовых разниц (пункт 6.6 ПБУ 9/99).

Письмом Минюста России от 20 ноября 2000 г. N 9898-ЮД признан не нуждающимся в государственной регистрации.

Письмом Минюста России от 9 февраля 2000 г. N 842-ЭР признан не нуждающимся в государственной регистрации.

Признание доходов

от обычных видов деятельности

16. Выручка признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором произведена реализация продукции (товаров), выполнены работы, оказаны услуги, независимо от фактического поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом.

16.1. При реализации товаров (продукции) датой реализации признается день перехода права собственности на товары согласно гражданскому законодательству и условиям договора.

16.2. При выполнении грузовых перевозок датой реализации признается дата отправления груза (дата оформления транспортных документов).

16.3. При выполнении пассажирских перевозок датой реализации признается дата начала рейса. Средства, полученные от предварительной продажи билетов, учитываются до начала рейса в составе доходов будущих периодов.

При продаже абонементных билетов полученные доходы включаются в выручку каждого месяца пропорционально сроку действия указанных билетов.

16.4. При выполнении перегрузочных работ датой реализации признается день оформления документов, подтверждающих выполнение работ (акт погрузки, выгрузки, передачи груза на другой вид транспорта, накладная на отгрузку грузов получателю и т. п.).

16.5. По договорам аренды судов, перегрузочной техники и иных объектов доходы (выручка) признаются в каждом календарном месяце исходя из количества дней аренды в данном месяце и среднесуточной стоимости аренды по договору.

16.6. По услугам пассажирам на вокзалах и пристанях, а также платным услугам на пассажирских судах выручка признается по дате представления кассовых (рейсовых) отчетов, составляемых в установленном порядке.

16.7. При оказании услуг по обслуживанию судов в портах и в пути следования (лоцманская проводка, рейдовое обслуживание, комплексное обслуживание флота, навигационные услуги и т. п.), а также услуг грузовладельцам в портах (хранение, транспортно-экспедиторские услуги и т. п.) доходы признаются по дате фактического оказания услуги. По договорам, предусматривающим оказание таких услуг в течение длительного времени, начисление выручки производится с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

III. Операционные доходы

17. Операционными доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (в аренду) имущества организации, за исключением доходов, учитываемых в составе выручки от обычных видов деятельности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, распределенная в пользу организации по договору простого товарищества (совместной деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов (в том числе прав требования), отличных от денежных средств;
- прибыль от продажи (покупки) иностранной валюты по курсу выше (ниже) официального курса Центрального банка Российской Федерации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также

проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

IV. Внереализационные доходы

18. Внереализационными доходами являются:

- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров, признанные должником или присужденные судом;
- имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Указанные активы принимаются к учету по рыночной стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету и подтвержденной документально или путем проведения экспертизы;
- стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков, включая средства, полученные на покрытие убытков из бюджета;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы восстановленных по результатам инвентаризации резервов на ремонт основных средств, оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет, расходы на формирование которых включены в состав расходов по обычным видам деятельности в предыдущем отчетном периоде;
- суммы неиспользованных (восстановленных) отчислений в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие внереализационные доходы.

19. Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.

20. Не признаются доходами организации поступления от юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- средств в пользу комитента, принципала и т. п. по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам;
- средств в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- имущества в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- средств в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

V. Расходы по обычным видам деятельности

21. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

22. Расходы организации в зависимости от их характера и условий осуществления подразделяются

на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, в которые входят операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы.

23. Расходами по обычным видам деятельности организаций внутреннего водного транспорта являются расходы, связанные с осуществлением основной деятельности, а также расходы по продаже продукции и товаров, выполнению работ и оказанию услуг по иным видам деятельности - торговой, промышленной, строительной и т. д.

24. К расходам по основной деятельности внутреннего водного транспорта относятся расходы, связанные с выполнением перевозок, перегрузочных работ, русловой добычей НСМ, обслуживанием судов и пассажиров, организацией и обеспечением транспортного процесса, других работ и услуг, выручка от которых учитывается в составе доходов от основной деятельности.

При осуществлении организациями внутреннего водного транспорта иных видов деятельности расходы по ним учитываются отдельно от расходов по основной деятельности.

25. Для признания затрат расходами по обычным видам деятельности они должны быть обоснованы и документально подтверждены.

Обоснованными считаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, обусловленные осуществлением деятельности, связанной с получением выручки от реализации.

Документально подтвержденными считаются расходы, подтвержденные первичными и иными документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

26. Расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

27. Для целей формирования финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных в отчетном периоде продукции, работ и услуг. Расходы, включаемые в себестоимость, признаются в отчете о прибылях и убытках в том случае, если обусловленные ими доходы получены в данном отчетном периоде.

Расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, при отсутствии непосредственной связи между получаемыми доходами и произведенными расходами включаются в себестоимость путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

Расходы, по которым согласно учетной политике организации создаются резервы предстоящих расходов и платежей, включаются в себестоимость в сумме начисленных за соответствующий период резервов.

Расходы включаются в себестоимость независимо от ограничений, установленных налоговым законодательством.

28. При русловой добыче НСМ и их хранении (складировании) для последующей реализации затраты по добыче и заготовке учитываются как стоимость готовой продукции и признаются расходом в том отчетном периоде, в котором произведена реализация этих НСМ.

При поставке НСМ, приобретенных у других организаций, затраты на их приобретение учитываются обособленно как покупная стоимость товаров. Покупная стоимость признается расходом на дату реализации товара.

Группировка расходов по основной деятельности
внутреннего водного транспорта по элементам

29. Расходы по основной деятельности внутреннего водного транспорта группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные расходы (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие расходы по основной деятельности.

Материальные расходы

30. В материальные расходы включается стоимость использованных в процессе производственно-хозяйственной деятельности материальных ценностей (за исключением амортизируемого имущества), а также приобретенных работ и услуг производственного характера.

В частности, в составе материальных расходов организациями внутреннего водного транспорта отражается стоимость:

- а) материалов (смазочных, обтирочных, окрасочных, изоляционных, набивочных, прокладочных и других);
- б) инструментов, приспособлений, судового и хозяйственного инвентаря, приборов, запасных частей, спецодежды и другого неамортизируемого имущества;
- в) топлива всех видов (дизельного, мазута и др.), расходуемого судами, перегрузочными механизмами, автотранспортом, в том числе топлива, расходуемого на хозяйственные нужды;
- г) энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), потребляемой в технологическом процессе, а также для отопления и освещения зданий и помещений, включая стоимость трансформации и передачи энергии;
- д) продуктов питания для пассажиров и их доставки, если питание включено в стоимость проезда на судне. В случае предоставления питания в качестве самостоятельной услуги соответствующие доходы и расходы не относятся к основной деятельности, а учитываются как доходы и расходы от услуг по общественному питанию;
- е) приобретаемых карт, лоций, специальной и технической литературы;
- ж) услуг по обеспечению судов водой (включая стоимость воды), по откачке подсланевых вод, фекальных отходов и других услуг по комплексному обслуживанию флота;
- з) услуг по водоснабжению и канализации производственных помещений, вывозу мусора, производственных и бытовых отходов;
- и) иных работ и услуг производственного характера, приобретенных у сторонних организаций и у индивидуальных предпринимателей. К работам и услугам производственного характера, в частности, относятся:
 - услуги по аренде судов с экипажем, аренде кранов и перегрузочной техники с командой;
 - услуги по выполнению отдельных операций в процессе доставки грузов получателям, выполняемые организациями и индивидуальными предпринимателями, привлекаемыми в качестве субподрядчиков;
 - услуги и работы сторонних организаций по техническому и сервисному обслуживанию судов и судового оборудования, радиоустановок, электронно-вычислительной и другой техники;
 - услуги по отстоя судов;
- к) затраты по содержанию и эксплуатации очистных сооружений, фильтров и других природоохранных объектов; затраты на захоронение экологически опасных отходов; расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов; расходы по очистке сточных вод; платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные затраты.

31. В состав материальных расходов также включаются:

- технологические потери при русловой добыче и транспортировке НСМ в пределах норм, предусмотренных технологической документацией;
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах утвержденных норм естественной убыли;
- плата за воду, забираемую предприятиями из водохозяйственных систем в пределах установленных лимитов.

32. Материальные затраты признаются расходом:

- а) по товарно-материальным ценностям - при отпуске их со склада на суда либо при передаче их на суда непосредственно поставщиками (продавцами) при наличии оформленных первичных документов, а также при передаче их со склада в эксплуатацию береговым подразделениям. Оценка списываемых в расход товарно-материальных ценностей производится одним из методов, предусмотренных Положением "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н, в соответствии с принятой учетной политикой;
- б) по специальному оборудованию, приспособлениям и спецодежде - при передаче в эксплуатацию в размере 100% стоимости либо равномерно (линейным способом) в течение срока полезного использования согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды утвержденным приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. N 135н;
- в) по отстою флота - в размере фактических затрат за соответствующий отчетный период;
- г) по аренде флота и перегрузочной техники с командой - в размере начисленной за отчетный период арендной платы в соответствии с заключенным договором;
- д) по другим работам и услугам производственного характера - по дате завершения работ (оказания услуг), зафиксированной в акте выполненных работ или в выставленном счете (за тепло, электроэнергию, водоснабжение и т. п.).

Зарегистрирован Минюстом России 19 июля 2001 г., регистрационный N 2806.

Зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2003 г., регистрационный N 4174.

Расходы на оплату труда

33. В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах; стимулирующие и компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда; премии, единовременные поощрительные начисления и расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В частности, к таким расходам относятся:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;
- заработная плата плавающего состава, занятого на обслуживании судов, поставленных на межнавигационный и холодный отстой, на судах, используемых на разводке и расстановке флота в затонах, на ледокольных работах в период весеннего ледохода, на выводе флота из затонов после зимнего ремонта, на дежурных судах и других работах;
- начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;
- начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых и вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов. К таким расходам не относится стоимость рациона бесплатного питания, включаемого в прочие расходы;
- стоимость предоставляемого работникам бесплатного жилья в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг);

- стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством Российской Федерации форменной одежды и обмундирования, остающихся в их личном постоянном пользовании (сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);
- сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде;
- расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией предприятия, сокращением численности или штата работников;
- единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- доплаты плавающему составу, занятому на зимнем ремонте судов;
- расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам;
- расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством Российской Федерации;
- суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада, предусмотренные коллективными договорами, за дни нахождения в пути от места нахождения организации к месту нахождения судна и обратно, предусмотренные графиком смены экипажей, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;
- начисления по основному месту работы работникам плавсостава, докерам, руководителям или специалистам во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением выплат по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;
- отчисления в резервы на предстоящую оплату отпусков, оплату отгулов (суммированных дней отдыха) и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором. Отчисления на социальные нужды

34. В отчисления на социальные нужды включаются начисленные суммы единого социального налога (далее - ЕСН), взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Суммы ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленные по выплатам в пользу работников, не учитываемым в расходах на оплату труда и отнесенным на внереализационные расходы, также включаются в состав внереализационных расходов.

35. В составе расходов по данному элементу учитываются также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случаях добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) указанные суммы относятся к расходам по обычным видам деятельности при заключении договоров: долгосрочного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде ренты и (или) аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица), в пользу застрахованного лица; пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения. При этом договоры пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий (пожизненно) только при достижении застрахованным лицом пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление государственной пенсии; добровольного личного страхования работников на срок не менее одного года, предусматривающих оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников; добровольного личного страхования исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

Амортизация

36. В расходы по амортизации включаются суммы амортизационных отчислений по объектам основных средств и нематериальных активов, используемых в производственной деятельности организации.

37. Начисление амортизации по основным средствам производится по правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

38. Сроки полезного использования объектов и способ начисления по ним амортизации в бухгалтерском учете устанавливаются организацией при принятии объектов к учету и в дальнейшем не изменяются, кроме случаев модернизации и реконструкции объектов.

39. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

40. По судам и перегрузочной технике, используемым только в период навигации, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение навигационного периода (пункт 19 ПБУ 6/01). Перечень таких объектов и порядок начисления по ним амортизации устанавливаются приказом руководителя организации.

41. Не начисляется амортизация:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);
- по объектам жилищного фонда (кроме объектов, используемых организацией для извлечения

дохода), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т. п.;

- по мобилизационным мощностям, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

- по приобретенным изданиям (книги, брошюры и т. п.).

42. По имуществу, сданному в аренду, в том числе судам, передаваемым в аренду без экипажа, амортизация включается в расходы по обычным видам деятельности только в случае, если полученные доходы организация учитывает как выручку. В противном случае начисленная по таким объектам амортизация отражается в составе прочих операционных расходов.

43. Амортизация, начисляемая по находящимся на балансе организаций внутреннего водного транспорта объектам социальной сферы (клубам, базам отдыха, спортивным сооружениям, детским оздоровительным лагерям и т. п.), отражается в составе внебюджетных расходов. Если эти объекты используются для получения дохода (осуществления коммерческой деятельности), амортизация по ним учитывается в составе расходов на осуществление такой деятельности.

44. По нематериальным активам начисление амортизации производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 91н.

Зарегистрирован Минюстом России 28 апреля 2001 г., регистрационный N 2689.

Письмом Минюста России от 20 октября 2000 г. N 9896-ЮД признан не нуждающимся в государственной регистрации.

Прочие расходы по основной деятельности Расходы на ремонт основных средств

45. Расходы на ремонт, выполненный членами судовых экипажей, учитываются по соответствующим элементам затрат в расходах по флоту (оплата труда, отчисления на социальные нужды, материальные расходы).

Расходы на ремонт, выполненный вспомогательными подразделениями (цехами, мастерскими, техническими участками и др.), учитываются по элементам расходов в этих подразделениях.

46. В соответствии с принятой организацией учетной политикой затраты на ремонт могут включаться в расходы по основной деятельности:

- в размере фактических затрат по выполненным этапам, оформленным актами частичной готовности ремонтных работ;

- в размере фактических затрат по полностью законченным объемам ремонтных работ соответствующих объектов основных средств (судов, механизмов и др.), оформленных актом выполненных и принятых работ (форма ОС-3).

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

48. В целях равномерного включения затрат на ремонт флота, перегрузочной техники, причальных сооружений, других объектов основных средств в расходы по основной деятельности организации внутреннего водного транспорта могут создавать резервы предстоящих расходов на ремонт.

Порядок формирования резервов предстоящих расходов на ремонт раскрывается в приказе по учетной политике предприятия. Расходы на освоение месторождений НСМ

49. К расходам на освоение месторождений НСМ относятся:

а) расходы на поиск и оценку месторождений НСМ (включая аудит запасов), разведку и (или) гидрогеологические изыскания, осуществляемые на участках акваторий и пойменных участках в соответствии с полученными лицензиями или иными разрешениями уполномоченных органов, а также расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц,

включая государственные органы;

б) расходы на разработку проектов освоения месторождений, выполнение вскрышных работ, подготовку карт намыва, обустройство временных подъездных путей и дорог для вывоза НСМ, подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений, хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, другие аналогичные работы, связанные с обустройством месторождений и подготовкой их к эксплуатации;

в) расходы на возмещение ущерба, наносимого экологии водоемов при освоении и эксплуатации месторождений, а также на возмещение потерь сельскохозяйственного производства при изъятии земель и пойменных участков. К этим расходам также относятся компенсации ущерба рыбным запасам, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и иными уполномоченными органами.

Расходы, предусмотренные в подпункте "а" настоящего пункта, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение 12 месяцев, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы (этапы работ).

Расходы, предусмотренные в подпункте "б" настоящего пункта, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение пяти лет, но не более срока эксплуатации месторождения.

Расходы и выплаты по компенсации ущерба, предусмотренные в подпункте "в" настоящего пункта, производимые ежегодно, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение периода эксплуатации месторождения в отчетном году. Единовременные компенсационные выплаты включаются в состав прочих расходов равномерно в течение пяти лет, но не более срока эксплуатации месторождения.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

50. Учет затрат на НИОКР и их списание на расходы по обычным видам деятельности производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н. Признанные (документально подтвержденные) затраты на НИОКР списываются на расходы линейным способом либо пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Срок списания расходов по НИОКР определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При этом указанный срок не может превышать 5 лет. В случае отказа от использования результатов НИОКР (или прекращения их использования) суммы затрат, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются на внереализационные расходы.

51. Отчисления, произведенные организацией на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 35, ст. 4137), признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в пределах 0,5 процента доходов (валовой выручки) организации.

Зарегистрирован в Минюсте России 11 декабря 2002 г., регистрационный N 4022.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию имущества

52. Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов по основной деятельности в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если такие тарифы не

утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

53. В прочие расходы включаются также страховые взносы по добровольному страхованию:

- транспортных средств, в том числе арендованных, затраты на содержание которых включаются в расходы, связанные с обычными видами деятельности;
- грузов;
- основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства;
- товарно-материальных запасов;
- иного имущества, используемого предприятием при осуществлении деятельности, связанной с получением дохода;
- ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления деятельности предприятия в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.

Расходы по перечисленным видам добровольного страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактически осуществленных затрат.

54. Если по условиям договора обязательного или добровольного страхования предусмотрена уплата страховой премии разовым платежом, то оплата премии включается в расходы равномерно в течение срока действия договора.

55. К прочим расходам, связанным с основной деятельностью организаций внутреннего водного транспорта, также относятся:

- 1) расходы по техническому и пожарному надзору за судами, оплате осмотров судов регистрами, оплате услуг органов санитарно-эпидемиологического надзора по выпуску судов в эксплуатацию;
- 2) суммы портовых сборов, расходы на услуги лоцмана, оплата услуг, оказываемых государственными бассейновыми управлениями водных путей и судоходства (в том числе по обеспечению путевых условий в период навигации сверх гарантированных нормативов, а также до начала и после окончания установленных сроков навигации), оплата услуг администраций морских и речных портов и иные аналогичные расходы;
- 3) расходы на рацион питания экипажей судов, произведенные в пределах норм, утвержденных Правительством Российской Федерации, и в соответствии с порядком обеспечения питанием экипажей речных судов, устанавливаемым Минтрансом России;
- 4) оплата услуг гидрометеослужбы по предоставлению сводок о погоде;
- 5) расходы на обеспечение нормальных условий труда, мер по технике безопасности, проведение медицинских освидетельствований плавсостава и иных работников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Минтранса России, отраслевыми тарифными соглашениями;
- 6) расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда;
- 7) расходы, связанные с пребыванием судов в иностранных портах, включая оплату таможенных сборов, услуг по агентированию судов, оплату стивидорных и других работ и услуг производственного характера при нахождении судов в заграничном плавании;
- 8) расходы по оказанию неотложной медицинской помощи членам экипажей судов, находящихся в заграничном плавании или на ремонте за границей, включая расходы по лечению, снабжению медикаментами, инструментами;
- 9) расходы по аренде судов без экипажа, аренде иного имущества (в том числе по договору лизинга). В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, арендные (лизинговые) платежи признаются расходом, за вычетом сумм начисленной по этому имуществу амортизации;

- 10) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы);
 - 11) расходы по набору работников, включая оплату услуг агентств по подбору персонала, а также расходы на услуги по предоставлению плавающего состава специализированными организациями;
 - 12) суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - 13) налог на землю, налог на добычу полезных ископаемых, другие начисленные налоги и сборы, которые согласно законодательству Российской Федерации включаются в себестоимость;
 - 14) расходы на оплату лицензий, сертификацию продукции, работ и услуг;
 - 15) суммы комиссионных и агентских вознаграждений за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги). Комиссионные вознаграждения, уплаченные в связи с приобретением активов, включаются в стоимость этих активов (материалов, основных средств и др.) при принятии их к учету;
 - 16) расходы на оплату услуг по охране имущества, обеспечению пожарной безопасности, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, иных услуг охранной деятельности;
 - 17) расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей;
 - 18) расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - 19) расходы на содержание служебного автотранспорта, расходы на компенсацию затрат, связанных с использованием для служебных поездок личного автотранспорта;
 - 20) расходы на командировки, включая проезд, наем жилого помещения, оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами), оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров и иных аналогичных документов;
 - 21) расходы на оплату проезда от места жительства до места нахождения судна и обратно работников плавающего состава при смене экипажа, в начале и по окончании навигации, а также при вызове на аттестацию и переподготовку в межнавигационный период в случаях, когда компенсация таких расходов предусмотрена коллективным договором;
 - 22) расходы на юридические, информационные, консультационные, маркетинговые, аудиторские и иные аналогичные услуги;
 - 23) расходы на оплату государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;
 - 24) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, представление форм и сведений государственного статистического наблюдения, а также публикацию и иное раскрытие информации о деятельности предприятия;
 - 25) представительские расходы (включая представительские расходы капитанов судов заграничного плавания), связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа организации, независимо от места проведения указанных мероприятий;
 - 26) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате предприятия, предусмотренные действующим законодательством, коллективным договором либо осуществляемые по инициативе самого предприятия в связи с осуществлением новых видов деятельности.
- Указанные расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными

образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус.

Не признаются расходами на подготовку и переподготовку кадров расходы, связанные с организацией развлечений, отдыха или лечения, а также расходы, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг, с оплатой обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования;

27) расходы, связанные с приобретением права на использование компьютерных программ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям);

28) расходы на рекламу;

29) взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям (союзам, ассоциациям и т. п.), если эти платежи являются условием для осуществления деятельности организации-плательщика;

30) взносы, уплачиваемые международным организациям, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности организациями - плательщиками таких взносов или является условием предоставления международной организацией услуг, необходимых для ведения деятельности организацией-плательщиком;

31) расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием управления, технологии и организации транспортного процесса;

32) платежи за регистрацию прав на суда, другое недвижимое имущество и землю, за регистрацию сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

33) расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

34) расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;

35) расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и реализации в установленном законодательством Российской Федерации порядке предметов залога за время нахождения указанных предметов у залогодержателя после передачи залогодателем;

36) канцелярские расходы;

37) другие общехозяйственные расходы, связанные с производственной деятельностью.

56. Учет расходов по основной деятельности организуется по объектам - местам возникновения затрат (судам, участкам, подразделениям и др.) в разрезе калькуляционных статей затрат. Состав объектов учета расходов и перечень статей затрат устанавливаются организациями самостоятельно и закрепляются в приказе по учетной политике.

Общехозяйственные расходы, а также расходы, связанные с управлением, учитываются в целом по организации. Распределение таких расходов по видам деятельности, а также по видам работ и услуг в составе основной деятельности внутреннего водного транспорта производится в соответствии с учетной политикой организации.

VI. Операционные расходы

57. Операционными расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением по договорам во временное пользование (аренду) имущества организации, за исключением договоров, поступления по которым учитываются в составе выручки;
- расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, в том числе прав требования;

- убытки от продажи (покупки) иностранной валюты по курсу ниже (выше) официального курса Центрального банка Российской Федерации;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (в том числе банками);
- расходы по содержанию законсервированных производственных объектов;
- расходы по содержанию мобилизационных мощностей и объектов гражданской обороны, не компенсируемые из бюджета;
- расходы по аннулированным заказам (договорам), а также связанные с прекращением производства, не давшего продукции;
- расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (оплата депозитарию, консультационных, посреднических услуг и т. п.);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, другие оценочные резервы), а также отчисления в резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- налоги и сборы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет прибыли до налогообложения;
- прочие операционные расходы.

VII. Внереализационные расходы

58. Внереализационными расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные организацией или по которым получено решение суда об их взыскании;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- убытки от выбытия основных средств и иных активов по причине непригодности к дальнейшему использованию, морального износа и прочего списания, а также сумма уценки активов;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- убытки от хищений и недостач при отсутствии виновных лиц;
- расходы на проведение собраний акционеров (аренда помещений, подготовка и рассылка информации и иные расходы), расходы по ведению реестра акционеров;
- суммы убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- оплата в пользу работников путевок на лечение и отдых, путешествий, занятий в спортивных секциях, коммунальных услуг, товаров, получения высшего образования и иных аналогичных расходов;
- все виды материальной помощи работникам, другие выплаты в пользу работников, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов), включая премии, не предусмотренные системными положениями по оплате труда;
- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда;

- компенсация стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- компенсация стоимости проезда транспортом общего пользования работников к месту работы и обратно, за исключением сумм, подлежащих включению в состав прочих расходов по обычным видам деятельности;
- расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, а также не списанные на себестоимость расходы на НИОКР в случае прекращения предприятием использования их результатов в производственной деятельности;
- суммы отчислений в Российский фонд технологического развития и в иные отраслевые и межотраслевые фонды финансирования НИОКР по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике", сверх 0,5 процента доходов (валовой выручки) организации;
- суммы добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, суммы добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений);
- взносы, вклады и иные обязательные платежи некоммерческим организациям и международным организациям, кроме случаев, когда участие в таких организациях является условием деятельности предприятия;
- средства, перечисляемые профсоюзным организациям;
- расходы на оплату государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- перечисление средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- прочие внереализационные расходы.

59. В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.).

60. Не признается расходами организации выбытие активов (денежных средств, иного имущества) в случаях:

- приобретения (создания) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);
- внесения вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретения акций акционерных обществ и иных ценных бумаг (за исключением случаев их покупки с целью перепродажи);
- передачи денежных средств и иного имущества по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- перечисления авансов, передачи задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- погашения полученных организацией кредитов и займов.

VIII. Раскрытие информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности

61. В отчете о прибылях и убытках организации внутреннего водного транспорта отражают доходы и расходы по основной деятельности в качестве самостоятельного сегмента отдельно от доходов и расходов по другим видам деятельности.

Если поступления от каждого другого вида деятельности предприятия не превышают пяти процентов общей суммы выручки, то показатели по этим видам деятельности могут отражаться в

составе доходов и расходов от обычных видов деятельности в суммарном выражении.

62. Операционные и внереализационные доходы могут показываться в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

63. В пояснениях к бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация:

- о доходах от основной деятельности по видам работ и услуг (с учетом их существенности);
- о расходах по основной деятельности в разрезе элементов затрат;
- о составе операционных и внереализационных доходов и расходов (с учетом их существенности).

64. При раскрытии информации об учетной политике в пояснениях к бухгалтерской отчетности приводятся, в частности, следующие сведения:

- принятый порядок учета поступлений от аренды судов без экипажей и аренды иного имущества;
- создаваемые резервы предстоящих расходов, оценочные резервы и способы их начисления;
- принятый порядок распределения общехозяйственных и управленческих расходов;
- другая информация, существенная для пользователей отчетности, предусмотренная нормативными правовыми документами по бухгалтерскому учету.
