

Приложение
к Приказу
от 29.12.2017 № 431-ахд

Начало действия «01» января 2018г.

Окончание действия «31» декабря 2018г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ПАО «Гипротюменнефтегаз»

Содержание

	страница
Содержание	2
1. Организационно-технический раздел	5
1.1 Нормативные документы	5
1.2 Понятия и термины	9
1.3 Организация бухгалтерского учета	12
1.4 Формирование, утверждение и изменение учетной политики. Ошибки	15
1.5 Первичные документы. Документооборот. Хранение документов	20
1.6 Технология обработки учетной информации. Регистры бухгалтерского учета ...	23
1.7 Бухгалтерская (финансовая) отчетность	24
2. Оценка статей бухгалтерского баланса	27
2.1 Общие положения по оценке активов и обязательств	27
2.2 Основные средства	29
2.3 Нематериальные активы	38
2.4 Незавершенное строительство	43
2.5 Доходные вложения в материальные ценности	45
2.6 Долгосрочные финансовые вложения	46
2.7 Отложенные налоговые активы	47
2.8 Прочие внеоборотные активы	48
2.9 НИОКР	48
2.10 Запасы	52
Учет материалов	53
Учет специальной одежды и специальной оснастки	62
Учет возвратных отходов	65
Учет товаров, продукции столовой	66
Затраты в незавершенном производстве, полуфабрикаты	69
Учет готовой продукции	71
Готовая продукция и товары отгруженные	72
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	73
2.11 Расходы будущих периодов	76
2.12 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	80
2.13 Дебиторская задолженность	81
Резерв по сомнительным долгам	85
Списание дебиторской задолженности	87
2.14 Финансовые вложения	88
Резерв под обесценение финансовых вложений	91
2.15 Денежные средства	94

2.16	Прочие оборотные активы	100
2.17	Капитал и резервы	102
	Уставный капитал	102
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников).....	102
	Добавочный капитал.....	102
	Резервный капитал.....	103
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	104
	Чистые активы.....	104
2.18	Заемные средства.....	105
2.19	Отложенные налоговые обязательства.....	108
2.20	Прочие обязательства.....	109
2.21	Кредиторская задолженность	110
	Поставщики и подрядчики.....	110
	Задолженность перед персоналом организации	111
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами.....	112
	Задолженность по налогам и сборам	112
	Прочие кредиторы	113
2.22	Задолженность перед участниками по выплате доходов	114
2.23	Доходы будущих периодов	115
2.24	Резерв на оплату предстоящих отпусков	115
2.25	Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет 120	
2.26	Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год	120
2.27	Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.....	122
2.28	События после отчетной даты.....	123
2.29	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	124
	Арендованные основные средства	124
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	124
	Материалы, принятые в переработку.....	124
	Товары, принятые на комиссию	125
	Бланки строгой отчетности.....	125
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	125
	Обеспечения обязательств и платежей полученные	126
	Обеспечения обязательств и платежей выданные	127
	Нематериальные активы, полученные в пользование.....	127
3.	Формирование финансового результата	129
3.1	Доходы	129

3.2	Доходы по обычным видам деятельности	131
3.3	Прочие доходы	133
3.4	Расходы	135
3.5	Расходы по обычным видам деятельности	137
	Формирование себестоимости продукции, работ, услуг	137
	Основное производство.....	137
	Вспомогательные производства	140
	Общепроизводственные расходы	142
	Коммерческие расходы	142
	Управленческие расходы	144
3.6	Прочие расходы.....	144
	Обслуживающие производства и хозяйства.....	145
3.7	Учет расчетов по налогу на прибыль	146
3.8	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	149
4.	Инвентаризация имущества и обязательств.....	150
5.	Приложения.....	151

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее по тексту – Учетная политика) призвана обеспечить единство методологии ведения бухгалтерского учета ПАО «Гипротюменнефтегаз» и достоверность бухгалтерской отчетности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организациями при формировании настоящей Учетной политики, являются обязательными и применяются с первого января 2018 года. Перечень положений настоящей Учетной политики, которые организации вправе полностью или частично не применять, устанавливается по согласованию с Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Группа ГМС» по каждой конкретной организации.

Организации Группы, осуществляющие такую деятельность, как:

- сельское хозяйство,
- работы по договорам строительного подряда, а также работы по договорам подряда в области инженерно-технического проектирования и других областях, неразрывно связанных со строящимся объектом, в т.ч. работы по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды

для целей бухгалтерского учета дополнительно руководствуются соответствующими приложениями к настоящей Учетной политике: Приложение № 8 «Учет в сельском хозяйстве», Приложение № 9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство и договорам на выполнение научно-исследовательских, проектных и изыскательских работ».

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1.1.1 Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными актами:

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Закон «О бухгалтерском учете»
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н	План счетов бухгалтерского учета
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.	ПБУ 1/2008
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24.12.2008 № 116н	ПБУ 2/2008
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. N 154н	ПБУ 3/2006

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н	ПБУ 4/99
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н	ПБУ 5/01
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н	ПБУ 6/01
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н	ПБУ 7/98
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н	ПБУ 8/2010
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н	ПБУ 9/99
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н	ПБУ 10/99
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утв. приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н	ПБУ 11/2008
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утв. приказом Минфина РФ от 08.11.2010. № 143н	ПБУ 12/2010
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфином РФ от 16.10.2000г. № 92н	ПБУ 13/2000
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. приказом Минфином РФ от 27.12.2007г. № 153н	ПБУ 14/2007
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н	ПБУ 15/2008
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н	ПБУ 16/02

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н	ПБУ 17/02
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н	ПБУ 18/02
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н	ПБУ 19/02
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. N 105н	ПБУ 20/03
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.	ПБУ 21/2008
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н	ПБУ 22/2010
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н	ПБУ 23/2011
Федеральный стандарт Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2010 № 125н	ПБУ 24/2011
Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Приказ МФ РФ N 66н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, применяются в части, не противоречащей действующему законодательству	Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н, применяются в части, не противоречащей действующему законодательству	Методические указания №91н
Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993г. №160	Положение по учету долгосрочных инвестиций
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001г.	Методические указания №119н

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
№119н, применяются в части, не противоречащей действующему законодательству	
Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н, применяются в части, не противоречащей действующему законодательству	Методические указания №135н
Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»	Порядок ведения кассовых операций
Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"	Порядок оценки стоимости чистых активов
Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утв. приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. N 97н, применяются в части, не противоречащей действующему законодательству	Методические указания №97н
Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30.11.1994г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ и часть третья от 26.11.2001г. N 146-ФЗ	ГК РФ
Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998г. N 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ	НК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ	ТК РФ
Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 №558	Перечень типовых управленческих архивных документов
Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1	Классификатор основных средств
Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970 г., применяются в части, не противоречащей действующему законодательству	Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях

также другими нормативными документами, регулирующими правила бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ

- 1.1.2 Учетная политика - принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета.
- 1.1.3 Способы ведения бухгалтерского учета - способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.
- 1.1.4 Стандарт бухгалтерского учета – документ, устанавливающий, минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.
- 1.1.5 Международный стандарт – стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта.
- 1.1.6 Руководитель организации – лицо, являющееся единоличным исполнительным органом организации, либо лицо, ответственное за ведение дел организации, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа.
- 1.1.7 Синтетический учет - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.
- 1.1.8 Аналитический учет - учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.
- 1.1.9 Рабочий план счетов бухгалтерского учета - полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета и субконто) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.
- 1.1.10 Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом о бухгалтерском учете .
- 1.1.11 Отчетный период – период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.
- 1.1.12 Существенность – стоимостная оценка показателя отчетности. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.
- 1.1.13 Ошибка – неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое обусловлено, в частности:
- неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
 - неправильным применением учетной политики;
 - неточностями в вычислениях;
 - неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
 - неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
 - недобросовестными действиями должностных лиц организации.
- 1.1.14 Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

- 1.1.15 Недоступной информацией для целей классификации неточностей или пропусков в качестве ошибки признается информация, которой не могло быть у организации в принципе, а не в силу действий или бездействия работников либо контрагентов организации.
- 1.1.16 Существенная ошибка – ошибка, сумма которой в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет более 5% по отношению к общему итогу соответствующей статьи годовой отчетности.
- 1.1.17 Принцип начисления – признание результатов операций и прочих событий по факту их совершения, независимо от времени, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Операции отражаются в учете и включаются в финансовую отчетность на основании первичных документов, в том числе на основании Справок бухгалтера.
- 1.1.18 Рыночная стоимость активов – сумма денежных средств, которая должна быть затрачена на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичных принимаемым к учету или передаваемым организацией. Текущая рыночная стоимость может быть определена на основании экспертной оценки.
- 1.1.19 Курсовая разница – разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.
- 1.1.20 Дата совершения операции в иностранной валюте – день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции;
- 1.1.21 Срок полезного использования - период, в течение которого соответствующий актив призван приносить доход или служить для выполнения целей деятельности организации.
- 1.1.22 Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.
- 1.1.23 Контроль – это возможность ограничения доступа иных лиц к получению экономических выгод, которые способен приносить объект.
- 1.1.24 Экономическая выгода от использования актива - получение организацией при использовании актива определенных преимуществ, денежных средств, иных активов, прибыли, потенциальная возможность актива прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть использован в процессе производства продукции, работ, услуг или для управленческих нужд организации, обменян на другой объект имущества, использован для погашения обязательств, распределен между собственниками, если иное прямо не предусмотрено нормативными актами, регулирующими порядок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 1.1.25 Актив в отношении полного цикла производственного процесса потребляется постоянно, каждый цикл или периодически для нескольких циклов. Единовременные затраты активами не являются.
- 1.1.26 Обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.
- 1.1.27 Долгосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок полного погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев.
- 1.1.28 Текущая часть долгосрочной задолженности - часть долгосрочных обязательств или требований, подлежащая погашению в срок, не превышающий 365 дней.

- 1.1.29 Краткосрочная задолженность – обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится на отчетную дату того периода, на который приходится момент, когда по условиям договора до погашения задолженности остается 365 дней.
- 1.1.30 Срочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.
- 1.1.31 Просроченная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.
- 1.1.32 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.
- 1.1.33 Коммерческий кредит – предоставление в собственность заемщику денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. Коммерческий кредит может предоставляться в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров (работ, услуг).
- 1.1.34 Материально-производственные запасы – готовая продукция, материалы, предназначенные для производства продукции, обслуживания и содержания основных средств или удовлетворения управленческих нужд организации, а так же товары, предназначенные для продажи.
- 1.1.35 Товары – часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для перепродажи без изменения свойств и назначения актива.
- 1.1.36 Товары в пути – материально-производственные запасы, оставшиеся на конец месяца в пути или не вывезенные со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к организации. Товары и материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете обособленно.
- 1.1.37 Неотфактурованные поставки – материально-производственные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют унифицированные товарно-сопроводительные и иные документы, подтверждающие *стоимость* приобретения активов.
- 1.1.38 Торговля – вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей - продажей товаров.
- 1.1.39 Готовая продукция - часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).
- 1.1.40 Услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.
- 1.1.41 Работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) заказчиков.
- 1.1.42 Доход – увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, др. имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
- 1.1.43 Расход - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
- 1.1.44 Факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны

оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

- 1.1.45 Бухгалтерская прибыль (убыток) - конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни организации и оценки статей бухгалтерского баланса.
- 1.1.46 Текущий налог на прибыль – налог (в промежуточной отчетности – авансовый платеж по налогу), подлежащий уплате в бюджет на основании налоговой декларации.
- 1.1.47 Временные разницы - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.
- 1.1.48 Отложенный налог на прибыль - сумма, которая уменьшила (увеличила) чистую прибыль в периоде отражения доходов и расходов, учитываемых при формировании налогооблагаемой базы, в отчетном или в предыдущих периодах, но оказывает влияние на величину текущего налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах в результате различий в датах признания доходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.
- 1.1.49 Связанные стороны – юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, или на деятельность которых способна оказать влияние организация. Информация о таких лицах предоставляется организации управляющей компанией.
- 1.1.50 Дата подписания бухгалтерской отчетности - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке уполномоченными лицами.
- 1.1.51 Подразделение – структурная единица организации, выделенная в организационной структуре, штатном расписании и иных аналогичных организационных и распорядительных документах, в процессе функционирования которой организация несет расходы.
- 1.1.52 Головное подразделение – подразделение организации, осуществляющее деятельность по месту регистрации организации, формирующее сводную отчетность о деятельности организации всех видов: бухгалтерскую (финансовую), налоговую, управленческую, статистическую.
- 1.1.53 Представительства и филиалы – подразделения организации, расположенные вне места нахождения головного подразделения, которые осуществляют функции организации на основании Положений, представляют интересы организации и осуществляют их защиту, наделяются имуществом. Руководители представительств и филиалов назначаются организацией и действуют на основании доверенности.
- Представительство (Филиал) не осуществляет формирование отдельного баланса и другой отчетности.
- 1.1.54 Отдельный баланс – система показателей, формируемая представительством или филиалом организации и отражающая его имущественное положение на отчетную дату для нужд управления организацией, в том числе составления бухгалтерской и управленческой отчетности.
- 1.1.55 Пересортица - одновременные недостача одного сорта и излишек другого сорта материально-производственных запасов одного и того же наименования.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- 1.1.56 Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом о бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями, установленными Законом о бухгалтерском учете, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 1.1.57 Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы,

- обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы и иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.
- 1.1.58 Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.
- 1.1.59 Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возлагается на бухгалтерскую службу (структурное подразделение), возглавляемую главным бухгалтером.
- 1.1.60 Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.
- 1.1.61 В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем организации и главным бухгалтером:
- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя организации, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
 - 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя организации, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения организации на отчетную дату, финансового результата ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период.
- 1.1.62 Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.
- 1.1.63 Документирование активов, обязательств и иных фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
- 1.1.64 Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.
- 1.1.65 Организация ведет бухгалтерский учет объектов путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, который является Приложением №1 к настоящей Учетной политике. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов РФ.
- 1.1.66 Филиал и обособленные подразделения организации не выделены на отдельный баланс и не осуществляют формирование отчетности. На дату утверждения настоящей Учетной политики организация имеет следующие филиалы и обособленные подразделения:
- ✓ Ноябрьская экспедиция Свердловского филиала ПАО "Гипротюменнефтегаз", КПП 890531001, адрес 629800, г.Ноябрьск, п.Вынгапуровский;
 - ✓ Пурпейская экспедиция ПАО «Гипротюменнефтегаз», КПП 891332001, адрес 629830 ЯНАО, г.Губкинский, Промзона, панель №3;
 - ✓ Сургутская комплексная экспедиция ПАО «Гипротюменнефтегаз», КПП 860232001, адрес 624806, ХМАО-Югра, г.Сургут, Нефтеюгаское шоссе, 3;
 - ✓ Ноябрьский филиал ПАО «Гипротюменнефтегаз», КПП 890543001, адрес 629807, ЯНАО, г.Ноябрьск, ул.Ленина, д.49.
 - ✓ Обособленное подразделение ПАО Гипротюменнефтегаз» в г.Нягань, КПП 861045001, 628181, ХМАО-Югра АО, г.Нягань, ул.Ленина д.3
 - ✓ Обособленное подразделение ПАО «Гипротюменнефтегаз» в г.Муравленко, КПП 890545002, ЯНАО, г.Муравленко, промзона, панель 11

- 1.1.67 Выделенные на отдельный баланс подразделения в полном объеме исполняют требования, установленные настоящей Учетной политикой. При необходимости, особенности организации учета в каком-либо подразделении могут быть утверждены в качестве приложения к настоящей Учетной политике.
- 1.1.68 По вопросам организации бухгалтерского учета главные бухгалтера филиалов и представительств находятся в оперативном подчинении главного бухгалтера организации, требования которого для них обязательны.

ФОРМИРОВАНИЕ, УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. ОШИБКИ.

1.1.69 Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и призвана обеспечить:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности);
- единство методики при организации и ведении учетного процесса в течение продолжительного периода;
- достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
- формирование полной и достоверной информации об объектах бухгалтерского учета, таких как доходы, расходы, активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, источники финансирования и иных объектах, в случае если это установлено федеральными стандартами.

1.1.70 Настоящей Учетной политикой в своей деятельности руководствуются:

- руководители и работники всех подразделений, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

1.1.71 Распорядительные документы по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, создаваемые организацией, должны соответствовать/не должны противоречить настоящей Учетной политике.

1.1.72 Изменение Учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

1.1.73 Не считается изменением Учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

1.1.74 Изменение Учетной политики обосновывается и оформляется Приказом руководителя организации.

- 1.1.75 *Изменения* Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.
- 1.1.76 *Дополнения* к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе руководителя.
- 1.1.77 Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета, и оформляется расчетом «Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 1.1.78 Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики организация исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.
- 1.1.79 Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. При этом корректируются лишь показатели бухгалтерской отчетности, никакие учетные записи в предшествующем периоде не производятся. В текущем периоде величина корректировки отражается вступительными проводками, 1 января текущего года. В отчете об изменениях собственного капитала величина корректировки нераспределенной прибыли показывается в специальном разделе «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».
- 1.1.80 Если изменение Учетной политики связано с изменениями законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, которые содержат порядок применения новых правил (переходные положения), то применяется порядок, указанный в нормативном акте, а настоящая Учетная политика применяется в части не противоречащей такому порядку.
- 1.1.81 В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа (перспективно).
- ~~Изменения Учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности организации.~~
- 1.1.82 Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать:
- причину изменения Учетной политики;
 - содержание изменения учетной политики;
 - порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;

- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из предоставленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
 - сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно
 - факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным новым нормативным правовым актом или измененным нормативным правовым актом
- 1.1.83 В случае, если раскрытие информации, предусмотренной п.1.1.82 по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.
- 1.1.84 В случае если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету предусматривает возможность добровольного применения утвержденных им правил до наступления срока их обязательного применения, организация при использовании такой возможности должна раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности данный факт.
- 1.1.85 В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:
- а) международные стандарты финансовой отчетности;
 - б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
 - в) рекомендации в области бухгалтерского учета.
- 1.1.86 Выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности подлежат обязательному исправлению.
- 1.1.87 Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.
- 1.1.88 Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется бухгалтерская отчетность).
- 1.1.89 Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).
- 1.1.90 Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и

т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом ранее представленная бухгалтерская отчетность подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

- 1.1.91 Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в следующем порядке:
- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
 - путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.
- 1.1.92 Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется ретроспективно, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.
- 1.1.93 Утвержденная в установленном законодательством РФ порядке бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.
- 1.1.94 В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.
- 1.1.95 В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.
- 1.1.96 Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.
- 1.1.97 Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
- 1.1.98 В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности должна быть раскрыта следующая информация:
- характер ошибки;

- сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

1.1.99 Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ. ДОКУМЕНТООБОРОТ. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ

- 1.1.100 Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.
- 1.1.101 Формы первичных учетных документов утверждает руководитель организации по представлению главного бухгалтера.
- 1.1.102 Формы первичных учетных документов утверждены в Приложении №3 «Альбом форм первичных документов и учетных регистров (часть 1)» и приведены в Приложении №10 «Альбом форм первичных документов (часть 2)».
- 1.1.103 Первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:
- наименование документа;
 - дату составления документа;
 - наименование организации, от имени которой составлен документ;
 - содержание факта хозяйственной жизни;
 - величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
 - наименование должностей лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц) ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
 - подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- 1.1.104 В случае наличия расхождений между формой первичного документа, утвержденного в учетной политике организации и формой первичного документа, полученного от внешнего контрагента, к бухгалтерскому учету принимаются документы, форма которых утверждена контрагентом, при условии соответствия его формы требованиям Закона о бухгалтерском учете. Утверждением такого документа со стороны организации является факт подписания его уполномоченными ответственными лицами организации. Форма исходящего первичного документа, отличная от утвержденных в учетной политике, может быть утверждена на стадии подписания договора. При этом формы документов должны содержать все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные Законом о бухгалтерском учете.
- 1.1.105 При разработке и применении в практике новых форм, необходимых для оформления фактов хозяйственной жизни, или изменении форм, содержащихся в Приложении №3, 10 такие формы утверждаются организацией самостоятельно в виде дополнения к ее Учетной политике. Порядок утверждения форм первичных документов, полученных от внешних контрагентов, в случае их несовпадения с утвержденными формами в Приложениях №3,10 указан в п.1.1.104 настоящей Учетной политики.
- 1.1.106 Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе в условиях отсутствия электронного документооборота и содержат обязательный для них набор реквизитов.
- 1.1.107 Нумерация документов какой-либо применяемой формы производится сплошным способом по мере создания документа, в хронологическом порядке начиная с первого документа, созданного в новом календарном году. Все отступления от настоящего правила объясняются справкой бухгалтера, содержащей информацию о пропущенных номерах и причинах пропуска.

Пример:

Выдержка из Справки бухгалтера: «Акту об оказании услуг от 15.09.xxxx года был ошибочно повторно присвоен №320 в связи с тем, что предыдущий Акт той же формы был оформлен вручную (отсутствовала возможность оформления документа с применением бухгалтерской программы), а применяемая программа не позволяет оформить документ с пропуском номера».

- 1.1.108 Филиалы и подразделения, не выделенные на отдельный баланс, самостоятельно не оформляют первичные документы.
- 1.1.109 Справка бухгалтера так же оформляется во всех случаях, когда факт хозяйственной жизни отражается в учете с отступлением от правил, установленных применимым законодательством или настоящей Учетной политикой. К таким случаям следует относить: несвоевременное отражение хозяйственной операции; полная или частичная утрата документов, сопровождающих сделку (замена таких документов внутренними актами или служебными записками); списание суммы по типичной для хозяйственной деятельности организации операции на счета, которые обычно не используются для обобщения информации о таких операциях; изменение оценки обязательств или требований по сравнению с первичным документом, которым оформлена сделка, и иные аналогичные обстоятельства. Форма документа «Справка бухгалтера» установлена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 1.1.110 Справка бухгалтера так же оформляется по операциям, по которым не предусмотрено оформление первичных документов или требуется расчет, предшествующий отражению операции на счетах бухгалтерского учета.
- 1.1.111 Перечень лиц (должностей), имеющих право подписи первичных учетных документов и счетов-фактур от имени организации, приведен в Приложении №4 к настоящей Учетной политике.
- 1.1.112 Первичный учетный документ составляется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.
- 1.1.113 Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Движение первичных учетных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота - Приложение №2 к настоящей Учетной политике.
- 1.1.1 Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций. Исправление в первичном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- 1.1.2 Первичные документы (накладные, акты, справки и иное) или их копии брошюруются ежемесячно в разрезе балансовых счетов или субсчетов, операции по которым такие документы подтверждают.

Пример:

- Документы поставщиков товаров, работ, услуг являются приложениями к регистру учета по балансовому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Оригиналы документов на приобретение основных средств хранятся вместе с карточками и актами унифицированной формы ОС-1 и ОС-6, соответственно. Приложением к регистру по балансовому счету 60 в этом и иных аналогичных случаях является копия накладной, заверенная лицом, ведущим учет;
- Документы, сопровождающие отгрузку товаров, выполнение работ, оказание услуг являются приложениями к регистру по балансовому счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- Документы, сопровождающие начисление заработной платы, отпускных, иных выплат, предусмотренных трудовым договором или локальными актами организации, являются приложениями к балансовому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- Внутренние документы, сопровождающие поступление, перемещение и использование (выбытие) материалов являются приложением к регистру учета по балансовому счету 10 «Материалы»;
- Документы, подтверждающие получение и расходование денежных средств, являются приложением к регистрам учета денежных средств;
- Внутренние документы, сопровождающие поступление, движение и выбытие товаров, и товарные отчеты унифицированной формы ТОРГ-29 являются приложением к регистру учета по балансовому счету 41 «Товары»;

- И т.д.
- 1.1.3 К сброшюрованным документам (пронумерованные листы, прошнурованный том, опечатанный и заверенный подписью и печатью) прилагаются регистры по соответствующему счету (субсчету). Как правило, такими регистрами являются: анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету или карточка счета (см. раздел 1.6 настоящей Учетной политики)
 - 1.1.4 Хранение первичных документов и учетных регистров осуществляется по месту нахождения исполнительного органа организации. За сохранность документов несет ответственность руководитель организации.
 - 1.1.5 Хранение первичных документов и учетных регистров также осуществляется по месту нахождения подразделения, выделенного на отдельный баланс. Сохранность документов, образующихся в деятельности обособленного подразделения, обеспечивает директор филиала.
 - 1.1.6 При изъятии первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами внутренних дел на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации должностное лицо организации в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снимает с них копии с указанием основания и даты изъятия. Если изымаются недооформленные тома документов (не подшитые, не пронумерованные и т. д.), то с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица организации дооформляют эти тома (пронумеровывают листы, прошнуровывают, опечатывают, заверяют своей подписью, печатью).
 - 1.1.7 При копировании первичных документов с целью предоставления налоговым органам и иным лицам на оборотной стороне первичного документа проставляется отметка, содержащая информацию о дате и цели изготовления копии документа.
 - 1.1.8 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых Приложением №2 к настоящей Учетной политике, но не менее пяти лет.
 - 1.1.9 Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.
 - 1.1.10 Срок хранения документов на магнитных носителях соответствует сроку хранения аналогичных видов документов на бумажных носителях.
 - 1.1.11 Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства. После истечения срока хранения, документы уничтожаются за календарный год единовременно.
 - 1.1.12 Для организации и проведения работы по отбору документов на уничтожение создается комиссия, в состав которой входят не менее 3 человек. В процессе уничтожения документов, срок хранения которых истек, составляется документ «Акт на уничтожение документов», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Акт утверждается руководителем организации или руководителем филиала/представительства. Уничтожение документов без составления акта не допускается.
 - 1.1.13 В случае пропажи или гибели первичных документов руководитель организации назначает приказом комиссию по расследованию причин пропажи, гибели. В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны и государственного пожарного надзора. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем организации.

**ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ. РЕГИСТРЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

- 1.1.14 Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием».
- 1.1.15 Резервная копия программы изготавливается ежедневно. Права доступа к резервной копии программы должны быть ограничены.
- 1.1.16 Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.
- 1.1.17 Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.
- 1.1.18 Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:
- наименование регистра;
 - наименование организации, составившей регистр;
 - дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
 - хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
 - величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
 - наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
 - подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- 1.1.19 Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель организации по представлению главного бухгалтера.
- 1.1.20 Формы регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении №13 «Регистры бухгалтерского учета» настоящей Учетной политики. Регистры, приведенные в Приложении №13, формируются автоматически программой «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием». В случае необходимости применения дополнительных регистров в Приложение №13 вносятся соответствующие изменения. При этом такие регистры должны содержать все обязательные реквизиты в соответствии с Законом о бухгалтерском учете.
- 1.1.21 Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.
- 1.1.22 Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.
- 1.1.23 В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- 1.1.24 В случае, если в соответствии с законодательством РФ, изымаются регистры бухгалтерского учета, копии изъятых регистров включаются в состав документов бухгалтерского учета.
- 1.1.25 Остальные отчеты (регистры), предусмотренные программным продуктом, но не утвержденные в Приложениях №3, 10, 13 к настоящему документу могут быть распечатаны по требованию руководителя или главного бухгалтера организации или по требованию лиц, уполномоченных осуществлять контрольно-ревизионные функции.

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

- 1.1.26 Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.
- 1.1.27 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета. Организация применяет формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом МФ РФ N 66н, с детализацией показателей и разработанную организацией форму Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №6 к настоящей Учетной политике).
- 1.1.28 Отчетность Общества формируется в целом по организации, включая информацию представительств и филиалов.
- 1.1.29 Отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.
- 1.1.30 В управляющую компанию отчетность предоставляется, как годовая, так и промежуточная отчетность согласно утвержденному «Графику подготовки отчетности в соответствии с Российским законодательством, международными стандартами финансовой отчетности». Вариант годовой отчетности, согласованный с Управляющей компанией, может предоставляться другим пользователям, в частности в налоговую инспекцию и орган государственной статистики по месту государственной регистрации организации. Аудиторское заключение предоставляется в управляющую компанию не позднее 90 дней по окончании года.
- 1.1.31 Бухгалтерская (финансовая) отчетность оформляется на русском языке.
- 1.1.32 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем организации. Представляемая годовая бухгалтерская отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами организации при условии соответствия этого порядка законодательству.
- 1.1.33 Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия или по требованию пользователей бухгалтерской отчетности организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде.
- 1.1.34 Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:
- бухгалтерского баланса;
 - отчета о финансовых результатах;
 - приложений к ним.
- 1.1.35 В управляющую компанию годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в следующем составе форм:
- бухгалтерский баланс;
 - отчет о финансовых результатах;
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть);
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая часть);
 - аудиторское заключение и отчет аудитора.
- 1.1.36 Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, предоставляемая заинтересованным пользователям, состоит из:
- бухгалтерского баланса;

➤ отчета о финансовых результатах;

Промежуточная (квартальная) бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в управляющую компанию в объеме форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности без аудиторского заключения и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- 1.1.37 Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.
- 1.1.38 Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.
- 1.1.39 В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными правовыми актами.
- 1.1.40 Активы и обязательства организации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
- 1.1.41 Порядок определения сроков обращения по оценочным обязательствам (резервам) определен в соответствующих разделах настоящей учетной политики.
- 1.1.42 Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.
- 1.1.43 В формах бухгалтерской отчетности строки, по которым раскрываются соответствующие показатели, кодируются в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.
- 1.1.44 Если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках (непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, прочие расходы, уменьшение капитала, направление денежных средств, выбытие основных средств и пр.).
- 1.1.45 В формах бухгалтерской отчетности не допускаются подчистки и помарки.
- 1.1.46 В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, помимо обязательной для раскрытия в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету информации, приводится краткая характеристика деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли, т.е. соответствующая информация, полезная для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности организации за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.
- 1.1.47 Допущение непрерывности деятельности является основным принципом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в

отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то указание на такую неопределенность и описание, с чем она связана, приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- 1.1.48 Пояснения в отношении непрерывности деятельности приводятся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в обязательном порядке при возникновении следующих обстоятельств:
- Сложилась отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных требований в отношении чистых активов;
 - Имеются привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа либо необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов;
 - Наблюдается неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;
 - Получены значительные убытки от основной деятельности;
 - Выявлены признаки банкротства, установленные законодательством Российской Федерации;
 - Произошло увольнение основного управленческого персонала без должной его замены;
 - Имеются судебные иски против организации, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для организации;
- 1.1.49 В соответствии с Законом о бухгалтерском учете обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, за исключением организаций государственного сектора и ЦБ РФ, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.
- 1.1.50 Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.
- 1.1.51 В соответствии с пп. 5 п.1 ст.23 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, установленными Законом о бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда организации в соответствии с указанным Федеральным законом не обязаны вести бухгалтерский учет или освобождены от ведения бухгалтерского учета.
- 1.1.52 Отражение операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, формирование и учет доходов, расходов осуществляются в общеустановленном порядке при соблюдении принципов формирования Учетной политики, принятой учредителем управления. При составлении бухгалтерской отчетности организации, если она является учредителем управления, в отчетность полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования соответствующих показателей. При возникновении операций, связанных с исполнением договора доверительного управления организация применяет Методические указания №97н или дополняет настоящую Учетную политику соответствующим разделом.

2. ОЦЕНКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОЦЕНКЕ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

- 2.1.1 Объекты бухгалтерского учета для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.
- 2.1.2 Стоимость активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- 2.1.3 Особенности оценки отдельных видов имущества и имущественных прав при их приобретении за плату и фактические расходы, включаемые в стоимость активов, приведены в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.
- 2.1.4 Критерии отнесения активов к инвестиционным приведены в разделе 0 «Заемные средства» настоящей учетной политики.
- 2.1.5 Не включаются в фактические затраты на приобретение активов общехозяйственные, коммерческие и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением/созданием материально-производственных запасов или иных активов.
- 2.1.6 Оценка активов (кроме денежных средств и ценных бумаг за исключением акций), а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (для основных средств, нематериальных активов и НИОКР – на дату принятия расходов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы). Активы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости активов, перечисленных в данном пункте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса валюты не производится.
- 2.1.7 В случае возникновения у исполнителя в связи с неисполнением им условий договора обязанности возврата ранее полученных им авансов, предварительной оплаты, выраженных в иностранной валюте, указанные средства подлежат пересчету организацией, выдавшей эти авансы, осуществившей предварительную оплату, на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Требования пункта 9 ПБУ 3/2006 к ним не применяются. Разница, образовавшаяся в связи с пересчетом средств, ранее числившихся в качестве выданных авансов, предварительной оплаты, выраженным в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской отчетности как курсовая разница. Данная разница включается в прочие доходы (прочие расходы) в том отчетном периоде, в котором у получателя аванса, предварительной оплаты возникла обязанность их возврата.
- 2.1.8 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 2.1.9 Для составления бухгалтерской отчетности стоимость средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.
- 2.1.10 Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов и НИОКР при их изготовлении/создании организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством (созданием) данных запасов, основных средств и других активов. Учет и формирование затрат на производство

- осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (работ, услуг) настоящей Учетной политикой.
- 2.1.11 Первоначальной стоимостью активов, отличных от денежных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.
- 2.1.12 Первоначальной стоимостью активов, отличных от денежных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (для основных средств и нематериальных активов – на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы). Формирование текущей рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально (информация органов статистики, производителей, торговых организаций, бирж и т.п.) или экспертным путем. Под экспертной оценкой понимается отчет независимого эксперта (оценщика). В случае, если действующая цена подтверждается не экспертом (оценщиком), а указанными выше документами, уполномоченными специалистами организации, обладающими специальными знаниями и навыками, так же формируется соответствующий внутренний отчет (служебная записка или иной документ), который является основанием для отражения стоимости полученного актива в бухгалтерском учете. Указанные объекты принимаются к учету с одновременным отражением рыночной стоимости в составе «Доходов будущих периодов». Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам и нематериальным активам - по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
- 2.1.13 Первоначальной стоимостью активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость активов определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются полученные организацией объекты.
- 2.1.14 Первоначальная стоимость объектов, принимаемых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами 2.1.9, 2.1.10 и 2.1.11, определяется с учетом расходов, непосредственно связанных с получением имущества и имущественных прав. Исключения из настоящего правила должны быть прямо указаны в настоящей Учетной политике.
- 2.1.15 Неучтенные активы, выявленные при проведении инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.
- 2.1.16 Особенности последующей оценки отдельных видов активов и обязательств, а так же оценки имущества и обязательств при выбытии приведены в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.
- 2.1.17 При изменении требований нормативных документов в отношении правил учета отдельных объектов новые правила классификации, учета и оценки применяются к объектам, принятым к учету после вступления в действие измененных требований нормативных документов, если такими документами не предусмотрены переходные положения.
- 2.1.18 Дебиторская и кредиторская задолженность (требования и обязательства) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов (дисконта), неустоек, пени, штрафов, признанных _____ или _____ присужденных.

Основные средства

2.1.19 Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.1.20 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

2.1.21 Учет основных средств ведется по группам, к которым относятся основные средства:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Земельные участки
- Объекты природопользования
- Капитальные вложения в арендованное имущество
- Другие виды основных средств.

2.1.22 Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются организацией в собственные основные средства в сумме фактически произведенных затрат, если иное не предусмотрено договором аренды.

2.1.23 По степени использования основные средства подразделяются на:

- находящиеся в эксплуатации;
- находящиеся в запасе (резерве);
- переданные в аренду;
- принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации;

- находящиеся на консервации (реконструкции);
- используемые на условиях договора лизинга (учет на балансе организации - лизингополучателя);
- находящиеся в процессе предпродажной подготовки.

Учет основных средств по степени использования ведется на отдельных субсчетах. Арендованные объекты учитываются организацией на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (см. соответствующий раздел настоящей Учетной политики).

2.1.24 При использовании объекта на условиях финансовой аренды (лизинга) объект учитывается:

- ✓ На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингодателя. Лизинговый платеж, определенный договором, включается в расходы по обычным видам деятельности и формирует себестоимость продукции, работ, услуг в соответствии с правилами, установленными настоящей учетной политикой. Если по условиям договора имущество выкупается по окончании договора лизинга и выкупная цена в договоре установлена, то организация отражает его поступление и оценивает такое имущество в обычном порядке – по выкупной стоимости. При отсутствии установленной выкупной цены в договоре поступление основного средства отражается в оценке, равной общей сумме лизинговых платежей с одновременным начислением амортизации в этой же сумме;
- ✓ На балансе в составе собственных основных средств (субсчет 01.06), если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Сформированная в момент принятия объекта к учету задолженность погашается в соответствии с условиями договора. В расходы по обычным видам деятельности включается не арендный платеж, а сумма начисленной амортизации. Срок полезного использования устанавливается организацией индивидуально с учетом условий заключенного договора. По окончании договора лизинга отражается выбытие основных средств, не принадлежащих организации, в порядке, который установлен в настоящем разделе учетной политики. В случае перехода предмета лизинга в собственность организации, при наличии условия о размере выкупной цены в договоре, организация отражает его поступление и оценивает такое имущество по выкупной стоимости. При отсутствии выкупной цены в договоре его первоначальная стоимость, равная сумме лизинговых платежей и сумма начисленной амортизации переносятся на соответствующие аналитические счета по учету собственных основных средств.

2.1.25 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2.2.1 настоящей Учетной политики, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов с применением субсчета 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 40 т.р.». Учет приобретения таких активов ведется без использования балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В целях обеспечения сохранности объектов, стоимость данных активов списывается на соответствующие счета расходов в момент передачи объекта в эксплуатацию *без списания количества*. Далее до момента выбытия объекта на субсчете 10.0С осуществляется только количественный учет. При ликвидации и списании объекта оформляется Акт о списании инвентаря и хозяйственных принадлежностей, форма которого утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике. При продаже таких объектов отражаются доходы от реализации без расходов (стоимость объекта, ранее включенная в расходы, не восстанавливается ни полностью, ни частично). Инвентаризация данных объектов проводится одновременно с инвентаризацией основных средств. С целью контроля за движением и сохранностью объекта на него наносится индивидуальный код.

2.1.26 По объектам недвижимости (созданным/построенным организацией), по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено выполнение указанных выше условий. Указанные объекты недвижимости до момента государственной регистрации учитываются в составе основных средств обособленно на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

2.1.27 В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются суммы НДС, предъявленные поставщиком при их приобретении, либо фактически уплаченные при ввозе

товаров на территорию Российской Федерации, в случаях:

- приобретения (ввоза) основных средств, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ, и для операций, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147 и 148 НК РФ;
- приобретения (ввоза) основных средств, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК РФ;
- приобретения (ввоза) основных средств, используемых для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций *при условии, что в налоговом периоде совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство*. В случае если указанные расходы не превышают 5 процентов от общей величины совокупных расходов все суммы налога, предъявленные продавцами основных средств, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ. При превышении указанного 5-процентного предела НДС, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости основных средств в пропорции, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых освобождены от налогообложения, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Расчет совокупных расходов, определение пропорции и определение суммы НДС, подлежащей отнесению на увеличение стоимости основного средства, осуществляется по формам, утвержденным в Приложении 3 к настоящей Учетной политике, один раз в квартал. Основное средство принимается к учету/вводится в эксплуатацию и амортизируется до определения суммы НДС, на которую должна быть увеличена стоимость объекта, в соответствии с правилами, изложенными в настоящей Учетной политике. Если по результатам расчета, произведенного в последний календарный день квартала, определяется сумма НДС, на которую должна быть увеличена первоначальная стоимость объекта, такое увеличение отражается в учете заключительными проводками месяца, в котором производился расчет. Определяется сумма недоначисленной амортизации, которая пропорционально распределяется на весь оставшийся срок полезного использования. Начисление амортизации в уточненной сумме начинается в месяце, следующем за месяцем включения НДС в стоимость основного средства.

2.1.28 Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов следующие предметы, стоимость которых не превышает 40 тысяч рублей и/или срок полезного использования не более одного года:

- ✓ специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование;
- ✓ специальная одежда, специальная обувь.

Объекты из этого перечня, стоимость которых превышает 40 тыс.руб., и срок службы свыше 1 года, учитываются в порядке, установленном настоящей Учетной политикой по бухгалтерскому учету как основные средства.

2.1.29 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.1.30 При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из следующих факторов:

- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - ✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - ✓ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды или лизинга).
- 2.1.31 При определении срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с п. 2.2.12 организация может дополнительно руководствоваться сроком, установленным Классификатором основных средств для соответствующей амортизационной группы. При отсутствии противоречий в сроке полезного использования, определенном в соответствии с п. 2.2.12, и сроке, определенном Классификатором основных средств, срок может быть установлен по *нижнему пределу* срока полезного использования амортизационной группы по Классификатору основных средств.
- 2.1.32 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых соответствуют срокам, установленным для разных амортизационных групп, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
- 2.1.33 Объект основных средств, находящийся в долевой собственности, отражается организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.
- 2.1.34 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.
- 2.1.35 При приобретении (получении в качестве вклада в уставный капитал) основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом документально подтвержденного фактического срока эксплуатации предыдущим собственником.
- 2.1.36 Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).
- 2.1.37 По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке.
- 2.1.38 По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.
- 2.1.39 Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- 2.1.40 По объектам основных средств, переданным в безвозмездное пользование, а так же в случае, если объект временно не используется в процессе производства продукции, работ, услуг, но амортизация по нему начисляется в установленном порядке, начисленная амортизация включается в состав прочих расходов. Организации, которые включают расходы на предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды в состав расходов по обычным видам деятельности и осуществляют формирование себестоимости по соответствующему виду деятельности «котловым методом», начисленную амортизацию по объекту основных средств, который

временно не используется (например, в связи с подбором арендатора) также включают в состав расходов по обычным видам деятельности. Если объект основных средств, предназначенный для сдачи в аренду, не используется в течение календарного года, то по таким объектам начисленная амортизация со следующего года включается в состав прочих расходов.

- 2.1.41 Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Пример:

Продажа объекта состоялась 10 сентября. В учете передающей стороны по состоянию на 1 сентября отражена первоначальная стоимость объекта 240 000 руб. на балансовом счете 01.01 «Основные средства в организации» и сумма начисленной амортизации 60 000 руб. Срок полезного использования объекта установлен при принятии к учету и составляет 60 месяцев. Амортизация объекта включалась в общехозяйственные расходы. При передаче объекта в учете 10 сентября будут произведены следующие записи:

Дт26 – Кт02.01 4 000 руб.

Дт01.09 - Кт01.01 240 000 руб.

Дт02.01 – Кт01.09 64 000 руб.

Дт91.02 – Кт01.09 176 000 руб.

- 2.1.42 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. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.
- 2.1.43 Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».
- 2.1.44 Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. При осуществлении всех видов ремонтов и восстановительных работ, в случае необходимости, характер таких работ – текущий ремонт, капитальный ремонт, реконструкция, модернизация и т.д. – определяется специалистами подразделения, отвечающего за выполнение данного вида работ.
- 2.1.45 В случаях *повышения первоначально принятого срока полезного использования* объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, такие как *мощность или качество применения объекта* основных средств, срок полезного использования не пересматривается. *В том и другом случае* годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования. Амортизационные отчисления в новой сумме отражаются в бухгалтерском учете с 1-го числа месяца следующего за месяцем, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости объекта основных средств.
- 2.1.46 Переоценка основных средств не проводится.
- 2.1.47 Учет объекта основных средств, который по решению руководства прекращает использоваться, учитывается:

- ✓ На субсчете 01.02 «Основные средства в запасе (резерве)» - амортизация начисляется в установленной сумме с отнесением в состав прочих расходов, остаточная стоимость отражается по строке 1130 бухгалтерского баланса;
- ✓ На субсчете 01.05 «Основные средства на консервации и реконструкции» амортизация не начисляется, остаточная стоимость отражается по строке 1130 бухгалтерского баланса;
- ✓ На субсчете 01.07 «Основные средства для перепродажи» - амортизация начисляется в установленной сумме с отнесением в состав прочих расходов, расходы на предпродажную подготовку (ремонт, техническое обследование и т.п.) до момента продажи относятся в состав расходов будущих периодов, остаточная стоимость объекта отражается по строке 1260 бухгалтерского баланса. Подготовка объекта к продаже и предполагаемый срок продажи, не превышающий 12 месяцев, должен быть подтвержден документально.

Перевод основного средства на указанные субсчета осуществляется в том месяце, когда принято решение о прекращении использования.

2.1.48 Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

2.1.49 Объекты основных средств, не способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем и не подлежащие продаже, ликвидируются по решению руководителя, принятому по результатам проведенной инвентаризации. Ликвидация указанных объектов должна быть осуществлена в разумный срок.

2.1.50 Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица.

2.1.51 В компетенцию комиссии входит:

- ✓ осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления;
- ✓ установление причин списания объекта основных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд и др.);
- ✓ выявление лиц, по вине которых происходит преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
- ✓ возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости;
- ✓ составление акта на списание объекта основных средств унифицированной формы.

2.1.52 Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется накладной унифицированной формы ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств».

2.1.53 При передаче объекта с баланса головного подразделения организации на отдельный баланс филиала или представительства, а так же при передаче объекта с отдельных балансов филиалов и представительств амортизация в месяце передачи начисляется передающей стороной. Срок полезного использования при передаче объектов между обособленными балансами не изменяется.

Пример:

Передача объекта состоялась 10 сентября. В учете передающей стороны по состоянию на 1 сентября отражена первоначальная стоимость объекта 240 000 руб. на балансовом счете 01.01 «Основные средства в организации» и сумма начисленной амортизации 60 000 руб. Срок полезного использования объекта установлен при принятии к учету и составляет 60 месяцев. Амортизация объекта включалась в управленческие расходы.

Передающая сторона отразит в учете 10 сентября следующие записи:

Дт26.01 – Кт02.01 4 000 руб.

Дт79.01 - Кт01.01 240 000 руб.

Дт02.01 – Кт79.01 64 000 руб.

Принимающая сторона отразит в учете следующие записи:

Дт01.01 – Кт79.01 240 000 руб.

Дт79.01 - Кт02.01 64 000 руб.

Начисление амортизации у передающей стороны начнется с октября.

2.1.54 При уменьшении первоначальной стоимости основных средств в случае частичной ликвидации, из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. Величина первоначальной стоимости и износа всего объекта уменьшаются соответственно на величину первоначальной (восстановительной) стоимости и износа ликвидируемой части, определенного расчетным способом пропорционально первоначальной стоимости ликвидируемой части в первоначальной стоимости объекта основных средств. Демонтаж части основного средства признается частичной ликвидацией при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ демонтируется элемент основного средства, которое является комплексом конструктивно сочлененных элементов;
- ✓ демонтируемая часть находится в рабочем состоянии;
- ✓ демонтаж не приводит к невозможности использования объекта основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств оформляется документом «Акт о частичной ликвидации объекта основных средств», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

2.1.55 При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию. Если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен позднее даты ввода основных средств в эксплуатацию, то уточнение суммы ранее начисленной амортизации не производится. Начиная со следующего месяца за месяцем уточнения стоимости объекта, амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости и дополнительных расходов, уточняющих стоимость объекта в течение оставшегося срока службы. Уточнение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях получения документов, подтверждающих расходы, связанные с приобретением или созданием объекта, после ввода основного средства в эксплуатацию, если такие расходы подлежали в соответствии с ПБУ 6/01 и настоящей Учетной политикой включению в первоначальную стоимость объекта.

2.1.56 Списание стоимости объекта основных средств или его части при выбытии отражается с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок использования в организации данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.

2.1.57 Остаточная стоимость объекта основных средств при выбытии списывается в состав прочих расходов. В составе прочих доходов и расходов одновременно отражаются:

- ✓ выручка от продажи основного средства в соответствии с условиями договора, если объект был реализован;

- ✓ стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания;
 - ✓ расходы, связанные с предпродажной подготовкой, если такие расходы первоначально учитывались в составе расходов будущих периодов.
- 2.1.58 Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.
- 2.1.59 При реализации объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, остаточная стоимость основного средства списывается в дебет субсчета 45.04 «Переданные объекты недвижимости» на дату подписания акта приема-передачи и учитывается на данном счете до момента государственной регистрации сделки. Списание остаточной стоимости с кредита субсчета 45.04 «Переданные объекты недвижимости» производится по дате государственной регистрации сделки. При покупке объектов недвижимости объект принимается к учету в качестве основного средства независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию на дату подписания акта приема-передачи.
- 2.1.60 Списание остаточной стоимости объекта при выявлении недостачи первоначально производится в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Пример:

В процессе инвентаризации установлена недостача персонального компьютера. Первоначальная стоимость компьютера составляет 25000 руб., сумма начисленной амортизации – 10000 руб. Остаточная стоимость компьютера - 15000 руб. Рыночная стоимость компьютера с учетом нормального износа на дату проведения инвентаризации – 23600 руб. Принято решение руководителя о взыскании рыночной стоимости объекта за счет виновника – сотрудника организации. В бухгалтерском учете организации будут произведены следующие записи:

Дт01.09 - Кт01.01 25 000 руб. списана первоначальная стоимость объекта;

Дт02.01 - Кт01.09 10 000 руб. списана накопленная амортизация;

Дт94 - Кт01.09 15 000 руб. списана остаточная стоимость объекта;

Дт73.02 - Кт94 15 000 руб. сумма убытка отнесена на виновное лицо;

Дт73.02 - Кт98.04 8 600 руб. (23600-15000) размер компенсации доведен до рыночной стоимости;

Дт70 - Кт73.02 23 600 руб. задолженность погашена виновным лицом;

Дт98.04 - Кт91.01 8 600 руб. отражены прочие доходы.

- 2.1.61 Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер. Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером. Не допускается учитывать под одним инвентарным номером несколько объектов, не являющихся комплексом конструктивно сочлененных элементов. Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в организации.
- 2.1.62 Инвентарные номера объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета Общества, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет после года списания.
- 2.1.63 Стоимость текущего и капитального ремонта основных средств, включаются в состав текущих расходов в момент оформления соответствующих документов. Резерв на ремонт основных средств не создается.
- 2.1.64 Затраты по законченному ремонту основных средств включаются в расходы подразделения, за которым закреплено основное средство, в том числе по объектам, используемым на правах аренды. Затраты на ремонт, осуществляемый силами организации, первоначально формируются по дебету затратных счетов соответствующего вспомогательного

производства (подразделение/цех/участок).

2.1.65 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

Бухгалтерский баланс

- ✓ об остаточной стоимости основных средств (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации).

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- ✓ о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п. без внутреннего перемещения);
- ✓ об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов);
- ✓ об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- ✓ об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- ✓ о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- ✓ о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- ✓ об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- ✓ о способах начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств;

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

2.1.66 Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- ✓ организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ✓ отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2.1.67 К нематериальным активам, при условии, что выполняются перечисленные в предыдущем пункте критерии признания, относятся следующие объекты:

- ✓ произведения науки, литературы и искусства;
- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ изобретения;
- ✓ полезные модели;
- ✓ селекционные достижения;
- ✓ секреты производства (ноу-хау);
- ✓ товарные знаки и знаки обслуживания;
- ✓ деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
- ✓ аудиовизуальные произведения (рекламные фильмы и т.п.), созданные по заказу организации, и иные активы, отвечающие критериям, указанным в п.2.1.66 настоящей Учетной политики.

2.1.68 В состав нематериальных активов не включаются:

- ✓ интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них;
- ✓ стоимость материальных объектов (квартиры в жилом фонде, магнитные носители информации и т.д.);
- ✓ материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (средства индивидуализации);
- ✓ организационные расходы, связанные с учреждением другого юридического лица: регистрационные взносы и государственная пошлина, плата за услуги юристов и т.п.

2.1.69 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо

в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

- 2.1.70 Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету на основании Приказа руководителя, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.71 Расходами на приобретение нематериального актива являются:
- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
 - ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
 - ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
 - ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
 - ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
 - ✓ проценты по полученным займам и кредитам в том случае, если актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (см. раздел Заемные средства настоящей Учетной политики);
 - ✓ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
- 2.1.72 Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива допускается в случае обесценения нематериальных активов. Проверка нематериального актива на обесценение производится в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.
- 2.1.73 При уточнении первоначальной стоимости нематериальных активов производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий расходы, принятые к учету после признания объекта в составе нематериальных активов, оформлен ранее даты признания объекта в составе нематериальных активов. Если документ, подтверждающий расходы, принятые к учету после признания объекта в составе нематериальных активов, оформлен позднее даты признания объекта в составе нематериальных активов, то уточнение суммы ранее начисленной амортизации не производится. Начиная со следующего месяца за месяцем уточнения стоимости объекта, амортизация начисляется, исходя из остаточной стоимости и дополнительных расходов, уточняющих стоимость объекта в течение оставшегося срока полезного использования. Уточнение первоначальной стоимости нематериальных активов производится в случаях получения документов, подтверждающих расходы, связанные с приобретением или созданием объекта, после признания объекта в составе нематериальных активов, если такие расходы подлежали в соответствии с ПБУ 14/2007 и настоящей Учетной политикой включению в первоначальную стоимость объекта.
- 2.1.74 Переоценка нематериальных активов организацией не производится.
- 2.1.75 Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования (невозможно надежно определить срок полезного использования) амортизация не начисляется.
- 2.1.76 Срок полезного использования определяется организацией при принятии нематериального

актива к учету на основании приказа руководителя организации в месяцах. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- ✓ срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, но не выше срока деятельности организации.

2.1.77 Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость пересмотра. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, то период амортизации изменяется следующим образом:

- ✓ корректировка начисленной ранее амортизации не производится;
- ✓ новая норма амортизации применяется исключительно на перспективу (остаточная стоимость с момента пересмотра срока амортизируется до конца нового периода).

Под значительным отличием срока полезной службы понимается период не менее 12 месяцев. По результатам проверки сроков полезного использования нематериальных активов составляется документ «Акт об изменении (установлении) сроков полезного использования нематериального актива, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.

2.1.78 В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

2.1.79 Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.1.80 Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

2.1.81 Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

2.1.82 Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

2.1.83 Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

2.1.84 Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- ✓ прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- ✓ передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим

лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);

- ✓ прекращения использования вследствие морального износа;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- ✓ передачи по договору мены, дарения;
- ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- ✓ выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- ✓ в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

2.1.85 Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания и отчуждения нематериальных активов (кроме случая выявления недостачи при их инвентаризации) относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов. При этом, в составе расходов в отчете о финансовых результатах списанная стоимость нематериального актива отражается за вычетом начисленной амортизации.

2.1.86 Для учета всех видов нематериальных активов применяется карточка учета унифицированной формы (НМА-1).

2.1.87 Отражение операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с ГК РФ. При этом:

- ✓ Нематериальные активы, предоставленные организацией в пользование другому юридическому лицу при сохранении у организации исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются. Начисление амортизации по таким нематериальным активам производится в обычном порядке.
- ✓ Нематериальные активы другого лица, полученные в пользование, учитываются организацией на забалансовом счете 015 «Нематериальные активы, полученные в пользование» и отражаются в отчетности в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

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

2.1.89 Приобретенная положительная деловая репутация учитывается с применением счета 04 и амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

2.1.90 Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Пример:

Дт «активы» - Кт 76.09 – приняты к учету активы приобретенного предприятия;

Дт76.09 – Кт «обязательства» - приняты к учету обязательства приобретенного предприятия;

Дт76.09 – Кт51, 52, 50 – внесены денежные средства;

Дт04.01 – Кт76.09 – принята к учету положительная деловая репутация

или

Дт76.09 – Кт91.01 – одновременно списана отрицательная деловая репутация

2.1.91 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ Остаточная стоимость нематериальных активов, принадлежащих организации (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации);

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного года, стоимость списания и прироста, иные случаи движения нематериальных активов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- ✓ Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
- ✓ Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам);
- ✓ Способ определения амортизации;
- ✓ Изменение сроков полезного использования;
- ✓ Фактическая первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
- ✓ Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, и признанный убыток от обесценения;
- ✓ Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с баланса;
- ✓ Информация о нематериальных активах, созданных организацией.

НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

- 2.1.92 К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования и стоимостью более 40 000, прочие капитальные работы и затраты.
- 2.1.93 При условии, что все расходы, связанные с созданием или приобретением объекта, учтены, объект переводится в состав основных средств.
- 2.1.94 Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию) оформляется Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, Приложение №10).
- 2.1.95 Учет расходов на приобретение имущества, требующего монтажа, ведется с применением балансового счета 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет по счету ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).
- 2.1.96 К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, предназначенное для установки на строящихся и/или реконструируемых объектах. Отличительной особенностью оборудования, требующего монтажа, является необходимость сборки его частей и/или прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений. Оборудование, требующее монтажа, учитывается на счете 07 «Оборудование к установке».
- 2.1.97 При заключении договора на строительство, в котором обеспечение строительства оборудованием возложено на организацию, бухгалтерский учет его приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию осуществляет застройщик (организация). Учет ведется по фактическим расходам. Для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств применяется форма ОС-14 (Приложение №10), при этом в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма N ОС-15, Приложение №10) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.
- 2.1.98 При обеспечении строительства оборудованием силами подрядной организации стоимость оборудования отражается в бухгалтерском учете организации по договорной стоимости на основании документов, предъявленных подрядной организацией после монтажа оборудования на объекте, без использования счета 07 «Оборудование к установке». Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется в установленном порядке по формам N ОС-1 или N ОС-1б.
- 2.1.99 Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся, реконструируемому, модернизируемому или приобретаемому объекту основных средств.
- 2.1.100 При подрядном способе строительства, выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования, отражаются по договорной стоимости согласно актам выполненных работ подрядных организаций. Материалы, переданные подрядной организации, до подписания актов учитываются на балансовом счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку» с указанием места хранения. После подписания актов стоимость фактически использованных подрядной организацией материалов списывается на увеличение стоимости объекта незавершенного строительства.
- 2.1.101 При выполнении работ хозяйственным способом первоначально затраты принимаются к учету с применением балансового счета 23 «Вспомогательные производства», включая стоимость использованных в процессе выполнения работ материалов. По окончании месяца

накопленные затраты включаются в состав капитальных вложений на основании унифицированных форм КС-2 и КС-3 (Приложение №10), оформленных для внутреннего пользования с указанием фактически понесенных в периоде расходов.

- 2.1.102 Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Общехозяйственные расходы, *непосредственно связанные со строительством, реконструкцией и модернизацией, при условии, что такие расходы предусмотрены сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство* относятся на увеличение стоимости объекта незавершенного строительства на основании документа «Отчет об увеличении стоимости незавершенного строительства», оформленного по форме, установленной в Приложении № 3.
- 2.1.103 Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.
- 2.1.104 При продаже, передаче безвозмездно, списании вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.1.105 Величина, дебетовых остатков балансовых счетов:
- ✓ 07 «Оборудование к установке»;
 - ✓ 08.01 «Приобретение земельных участков»;
 - ✓ 08.02 «Приобретение объектов природопользования»;
 - ✓ 08.03 «Строительство объектов основных средств»
- отражается по одноименным детализированным строкам бухгалтерского баланса.
- 2.1.106 Счет 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств» остатка на конец месяца, как правило, не имеет. Приобретенные, но не используемые объекты переводятся в состав основных средств и учитываются обособленно (субсчет «Основные средства в запасе»).
- 2.1.107 Информация о составе незавершенных капитальных вложений приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

- 2.1.108 Основные средства, *предназначенные исключительно для предоставления* за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.
- 2.1.109 Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на счете 02.02 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03».
- 2.1.110 Оценка доходных вложений в материальные ценности производится в соответствии с правилами, изложенными в разделах 2.1 «Общие положения по оценке объектов бухгалтерского учета» и 2.2 «Основные средства». Правила учета, включая установление срока полезного использования, документирования операций с основными средствами в полном объеме распространяются на доходные вложения в материальные ценности.
- 2.1.111 Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с использованием субсчета 03.09 «Выбытие материальных ценностей».
- 2.1.112 При передаче в аренду (временное пользование) основных средств, ранее используемых организацией в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, такие объекты в состав доходных вложений в материальные ценности не переводятся, а учитываются обособленно на субсчете 01.03 «Основные средства, переданные в аренду».
- 2.1.113 При прекращении договора аренды (лизинга) доходных вложений в материальные ценности, если право собственности на объект сохраняется за организацией, а объект не подлежит передаче арендатору и далее используется в деятельности организации в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, такой объект переводится в состав основных средств.
- 2.1.114 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ об остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации).
- ✓ об остаточной стоимости объектов, переданных в соответствии с договором лизинга на баланс лизингополучателя и учитываемых за балансом;

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на начало и конец отчетного года;
- ✓ о движении доходных вложений в материальные ценности в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- ✓ о способах оценки объектов доходных вложений в материальные ценности, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- ✓ о принятых организацией сроках полезного использования доходных вложений в материальные ценности (по основным группам);
- ✓ об объектах доходных вложений в материальные ценности, стоимость которых не погашается;
- ✓ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам доходных вложений в материальные ценности.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- 2.1.115 В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты либо финансовые вложения предназначены для перепродажи. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.
- 2.1.116 В составе долгосрочных финансовых вложений, при соблюдении критериев отнесения активов к финансовым вложениям, отражаются:
- ✓ Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – доли, паи и акции, не предназначенные для продажи, в том числе вклады в дочерние и зависимые общества;
 - ✓ Вклады по договору простого товарищества, если срок деятельности такого товарищества договором не определен или составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Долговые ценные бумаги (векселя, облигации), депозитные вклады, выданные денежные займы и товарные кредиты, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Иные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) превышающим 12 месяцев после отчетной даты.
- 2.1.117 Порядок учета и оценки долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не отличается и приведен в разделе «Краткосрочные финансовые вложения» настоящей Учетной политики.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

- 2.1.118 Учет отложенных налоговых активов ведется на основании информации о величине временных вычитаемых разниц (ВВР). Форма расчета временных разниц утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.119 Учет отложенных налоговых активов ведется как в головном подразделении, так и в филиалах (представительствах), выделенных на отдельный баланс на основании информации о величине временных вычитаемых разниц (ВВР). Филиалы и представительства представляют в головную организацию информацию о величине временных вычитаемых разниц в виде документа «Регистр учета временных разниц ПБУ 18/02». Расчет отложенных налоговых активов оформляется документом «Справка-расчет «Отложенные налоговые активы и обязательства», форма которого утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.120 Организация имеет право самостоятельно разработать иной порядок взаимодействия с филиалами или представительствами в части учета отложенных налоговых активов с учетом требований законодательства. При этом самостоятельно разработанный порядок взаимодействия должен быть согласован с Управляющей компанией.
- 2.1.121 Обобщение информации о наличии и движении отложенных налоговых активов (ОНА) осуществляется с применением балансового счета 09. Величина отложенных налоговых активов определяется как произведение временных вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- 2.1.122 Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- 2.1.123 Вычитаемые временные разницы образуются в результате:
- ✓ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, при условии, что амортизация для целей налогообложения принимается в меньшей сумме, чем амортизация, начисляемая по тому же основному средству (нематериальному активу) в бухгалтерском учете, в результате различий в сроке полезного использования или применения понижающих коэффициентов к основной норме амортизации в налоговом учете;
 - ✓ применения разных способов признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, при условии, что расходы для целей налогообложения признаются в более позднем периоде;
 - ✓ убытка, перенесенного на будущее, который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
 - ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
 - ✓ прочих аналогичных различий.
- 2.1.124 Излишне уплаченная сумма налога или авансового платежа по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (строка 12303).
- 2.1.125 Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется в разрезе объектов бухгалтерского учета, в оценке которых возникли временные разницы.

Пример:

Разницы, возникшие при наличии отличий в сумме амортизации, формируют величину ОНА с использованием наименования субконто «Основные средства в эксплуатации».

Разницы, возникшие при наличии убытка при реализации основных средств, формируют величину ОНА с использованием наименования субконто «Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества».

- 2.1.126 Порядок раскрытия информации в отчетности изложен в разделе «Учет расчетов по налогу на прибыль» настоящей Учетной политики.

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

- 2.1.127 Активы, не отвечающие критериям признания активов, для отражения которых в бухгалтерском балансе предусмотрены специальные строки, раскрываются в бухгалтерском балансе по строкам прочие внеоборотные или прочие оборотные активы в зависимости от срока погашения. По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются активы со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты.
- 2.1.128 К указанным в пункте 2.1.127 настоящей Учетной политики прочим внеоборотным активам, как правило, относятся:
- ✓ Долгосрочная часть расходов будущих периодов, подлежащая погашению (включению в расходы) более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, по договорам, предусматривающим, создание, куплю-продажу или поставку активов, которые предполагается использовать в качестве основных средств или других внеоборотных активов, если отсутствует неопределенность в отношении исполнения договора подряда или поставки (предусмотренные договором обязательства не нарушены поставщиком или подрядчиком). Учет указанной дебиторской задолженности ведется на субсчете 60.02.1 «Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по вложениям во внеоборотные активы». При нарушении контрагентом принятых на себя обязательств, которое может привести к расторжению договора и возврату денежных средств, суммы предварительной оплаты отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности;
 - ✓ Иные активы в соответствии с Приложением №6 «Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности».
- 2.1.129 Показатель прочих внеоборотных активов предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением внутреннего документа «Реестр прочих активов и обязательств», форма которого утверждена организацией (Приложение №3).

НИОКР

- 2.1.130 Настоящий раздел не регулирует порядок учета расходов на выполнение НИОКР, в том случае, если организация является Исполнителем работ по договору с Заказчиком и не планирует использование результатов в собственной деятельности. Учет расходов в этом случае осуществляется по правилам, установленным для учета расходов по обычным видам деятельности.
- 2.1.131 Сведения о научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах направляются в Министерство образования и науки Российской Федерации в целях их учета в единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 N 327 "О единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения".
- 2.1.132 Разработка и постановка продукции на производство в общем случае предусматривает:
- (1) разработку Технического Задания (ТЗ) на опытно-конструкторскую работу (ОКР);
 - (2) проведение ОКР, включающей:
 - разработку технической документации,
 - изготовление опытных образцов,
 - испытания опытных образцов,
 - приемку результатов ОКР;
 - (3) постановку на производство, включающую:
 - подготовку производства,
 - освоение производства:

изготовление установочной серии,

квалификационные испытания.

Этапы конкретной опытно-конструкторской работы, а также порядок их приемки определяются в ТЗ на ОКР и договоре (контракте) на ее выполнение, если ОКР выполняется силами сторонней организации. В случае инициативной разработки продукции основанием для выполнения ОКР является утвержденное руководителем организации ТЗ (или заменяющий его документ), базирующееся на результатах исследования рынка продукции, а также патентных исследований.

2.1.133 Необходимость разработки, изготовления и испытания макетов (моделей), экспериментальных и опытных образцов продукции, их перечень и количество определяют в ТЗ и договоре (контракте) на ОКР, если ОКР выполняется силами сторонней организации.

2.1.134 В составе расходов связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются объекты:

- ✓ по которым *получены* результаты, подлежащие правовой охране, но *не оформленные* в установленном законодательством порядке;
- ✓ по которым получены результаты, *не подлежащие правовой охране* в соответствии с нормами действующего законодательства.

2.1.135 К НИОКР не относятся расходы:

- ✓ на незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (*незавершенное производство при выполнении работ собственными силами и расходы, учтенные на субсчете 08.08*);
- ✓ на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов (*патенты*).
- ✓ на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов;
- ✓ на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства – НИОКР осуществлены с целью производства единичной (уникальной) продукции по договору с покупателем (*НИОКР в этом случае учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде возникновения, с отнесением всей суммы на открытый заказ основного производства*);
- ✓ связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

2.1.136 К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов включаются:

- ✓ стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- ✓ затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- ✓ отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы во внебюджетные фонды);
- ✓ стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- ✓ амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- ✓ затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- ✓ прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

2.1.137 При выполнении НИОКР силами организации расходы первоначально формируются на счете 23 «Вспомогательное производство» по темам в разрезе выполняемых работ на

основании технического задания. Расходы на НИОКР относятся на субсчет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» на основании документа «Акт о стоимости выполненных работ и затрат на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» за месяц, форма которого приведена в Приложении № 3 настоящей Учетной политике. Балансовый счет 97 «Расходы будущих периодов» для учета расходов на НИОКР не применяется.

2.1.138 Учет расходов на изготовление опытного образца собственными силами ведется на балансовом счете 20 «Основное производство» или на счете 23 «Вспомогательные производства», для чего в задействованных подразделениях организации открываются соответствующие заказы. Сформированная стоимость опытного образца списывается в дебет субсчета 08.08 «Выполнение НИОК и ТР». В дальнейшем в зависимости от направления использования стоимость расходов на создание опытного образца:

- ✓ участвует в формировании стоимости соответствующих НИОКР по дебету субсчета 08.08 (за минусом возвратных материалов от разборки), если создаваемый материальный объект не предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства, а также в случае, если опытный образец не предназначен для продажи (не является продукцией, подлежащей реализации покупателям);
- ✓ относится в дебет субсчета 08.04, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства и стоимость такого объекта превышает 40 000 рублей;
- ✓ относится в дебет субсчета 10.0С, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации, но стоимость такого объекта не превышает 40 000 рублей;
- ✓ учитывается как готовая продукция в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой, если опытный образец предназначен для продажи.

2.1.139 Расходы на НИОКР, если работы выполняются силами сторонней организации, относятся в дебет субсчета 08.08 после завершения исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки.

2.1.140 Расходы по НИОКР по дебету субсчета 04.02 в корреспонденции с субсчетом 08.08 признаются в бухгалтерском учете на основании Акта о завершении выполнения НИОКР, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике, а так же при соблюдении следующих условий:

- ✓ сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- ✓ имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- ✓ использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- ✓ использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. Списание расходов производится проводкой Дт91.02 – Кт08.08.

2.1.141 Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

2.1.142 Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

2.1.143 Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам) на субсчете 04.02. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд.

- 2.1.144 Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. списание стоимости НИОКР производится по аналогии с погашением стоимости расходов будущих периодов и отражается проводкой Дт20-Кт04.02. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» по НИОКР не применяется.
- 2.1.145 списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.
- 2.1.146 Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок списания устанавливается приказом руководителя при принятии объекта к учету.
- 2.1.147 В случае прекращения использования результатов конкретной работы в производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.
- 2.1.148 По окончании отчетного периода проводится инвентаризация законченных и не законченных НИОКР. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации НИОКР», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.149 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ Расходы на НИОКР, учтенные на субсчете 04.02 «Расходы на НИОКР» отражаются по строке «Результаты исследований и разработок»;
- ✓ Расходы на приобретение (создание) НИОКР, учтенные на субсчете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» отражаются по строке «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражается о наличии и движении результатов НИОКР. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах также приводится информация о составе и порядке учета и списания НИОКР.

ЗАПАСЫ

2.1.150 К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, при условии, что персонал указанного подразделения, занимается только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов;
- затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

2.1.151 Учет материально-производственных запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет материально-производственных запасов ведется в единицах измерения, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы, поштучно и т.п.).

2.1.152 Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер - условный номер материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организации. Каждому наименованию материально-производственных запасов соответствует условное постоянное цифровое обозначение.

2.1.153 Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (включая объекты, принятые в ремонт), учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в договоре (см. раздел «Ценности, учитываемые на забалансовых счетах» настоящей Учетной политики).

2.1.154 Все материально – производственные запасы при поступлении в организацию первоначально приходятся на счета учета материальных ценностей в корреспонденции с балансовым счетом 60 вне зависимости от способа расчетов с поставщиком (оплата по безналичному расчету или оплата наличными через подотчетных лиц) и назначения МПЗ (канцелярские товары, ГСМ или иные ценности).

Пример

Расчеты с поставщиком производятся через подотчетное лицо с отражением следующих записей на счетах бухгалтерского учета и документальным оформлением:

Дт71-Кт50 Выдана в подотчет денежная сумма на приобретение материалов у поставщика;

Дт10-Кт60 Учтена стоимость поступивших материалов (накладная или товарный чек);

Дт19-Кт60 Учтен НДС, предъявленный поставщиком (при наличии счета-фактуры);

Дт60-Кт71 Утвержден авансовый отчет подотчетного лица (авансовый отчет и документы, подтверждающие оплату поставщику)

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

2.1.155 Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных ценностей организации. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.). Учет материалов ведется в соответствии с назначением использования, особенностями хранения и погашения стоимости на отдельных субсчетах:

- ✓ 10.01 «Сырье и материалы»;
- ✓ 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- ✓ 10.03 «Топливо»;
- ✓ 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- ✓ 10.05 «Запасные части»;
- ✓ 10.06 «Прочие материалы»;
- ✓ 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- ✓ 10.08 «Строительные материалы»;
- ✓ 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- ✓ 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- ✓ 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- ✓ 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 40 т.р.»;
- ✓ 10.12 «Оборачиваемые материалы»
- ✓ 10.12.1 «Оборачиваемые материалы на складе»
- ✓ 10.12.2 «Оборачиваемые материалы в эксплуатации»
- ✓ 10.12.3 «Временные (нетитульные) здания и сооружения»
- ✓ 10.13 «Материалы собственного производства»

- 2.1.156 Субсчет 10.01 «Сырье и материалы» предназначен для учета наличия и движения: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции и производимых собственными силами строительных материалов, образуя их основу, или являющихся необходимыми компонентами при их изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для содействия производственному процессу и т.п.
- 2.1.157 Субсчет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» предназначен для учета наличия и движения покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке. В том числе, с применением субсчета 10.02 отражаются покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия при доставке их от поставщиков непосредственно на территорию заказчика, минуя склад организации.
- 2.1.158 Субсчет 10.03 «Топливо» предназначен для учета наличия и движения нефтепродуктов (дизельное топливо, бензин, керосин, мазут и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

При использовании в расчетах за поставленное топливо для автотранспорта топливных карт:

- ✓ перечисление денежных средств на топливные карты отражается проводкой Дт60.02.2-Кт51.
- ✓ топливо принимается к учету проводкой Дт10.03 -Кт60.01.2 на основании документов поставщика, предусмотренных договором (например, заправочные ведомости/товарные накладные, чеки АЗС/счета-фактуры) подтверждающих приобретение топлива. Отпуск топлива в баки водителей отражается проводкой Дт 10.03-Кт 10.03, при этом по дебету счета 10.03 в качестве элементов субконто «Склад» указывается марка и гос. номер транспортного средства;
- ✓ После принятия топлива на учет на основании документов поставщика, производится зачет авансового платежа проводкой Дт60.01.2-Кт60.02.2.

Для целей контроля над рациональным использованием топлива и обоснованности отнесения расходов на его приобретение на себестоимость продукции, работ, услуг руководителем организации утверждаются внутренние нормы расхода ГСМ. Перерасход топлива относительно утвержденных норм до списания расходов на себестоимость должен быть объяснен. В том случае, если фактическое потребление топлива транспортным средством превышает установленную норму в связи с особенностями эксплуатации или техническими параметрами автомобиля, на себестоимость относятся расходы по фактическому расходу топлива, а установленные организацией внутренние нормативы подлежат пересмотру.

- 2.1.159 Субсчет 10.04 «Тара и тарные материалы» предназначен для учета наличия и движения всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта.

Упаковочные материалы и тара, предназначенная для хранения материалов и готовой продукции (контейнеры, поддоны и т.п.), учитываются с применением балансового счета 10.04 «Тара и тарные материалы». Тара для хранения товара, принадлежащая организации, учитывается с применением субсчета 41.03 «Тара под товаром и порожняк». Тара, учитываемая с применением балансового счета 41.03, представляет собой особый вид материальных ценностей, используемый для хранения и транспортировки товаров.

Возвратной тарой признается многооборотная тара, право собственности на которую у поставщика не утрачивается и не переходит к организации. Тара, подлежащая возврату, отражается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Если за обратную тару, поставляемую с материалами или товаром, поставщиком взимается залог, который возвращается после возврата порожней тары в исправном состоянии, сумма внесенного залога учитывается с применением балансового счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если стоимость многооборотной тары, принятой от поставщика материально-производственных запасов, включена в цену этих товаров, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации. Данный пункт применяется при условии, что дальнейшая реализация товаров производится без тары, поступившей от поставщика.

2.1.160 Субсчет 10.05 «Запасные части» предназначен для учета наличия и движения запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных транспортных средств и механизмов, а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях.

При проведении текущего и внепланового ремонта транспорта агрегатным методом в ремонтной мастерской транспортного подразделения создается обменный фонд из восстановленных агрегатов. Снятые с машин неисправные сборочные единицы ремонтируются и зачисляются в обменный фонд по условной стоимости с оформлением приходного ордера по форме М-4. На эту же сумму уменьшается себестоимость осуществляемых в периоде ремонтных работ. Величина условной (пониженной) стоимости единицы запасов в обменном фонде определяется в момент утверждения предметного состава обменного фонда и утверждается приказом руководителя организации. Предметный состав обменного фонда определяется в зависимости от типа подвижного состава, условий работы автотранспорта и включает следующие основные агрегаты и узлы в сборе: двигатель, коробку передач, гидромеханическую передачу, задний мост, переднюю ось, рулевое управление, подъемное устройство платформы, коробку отбора мощности, а также иные узлы. Количество сборочных единиц и агрегатов в обменном фонде зависит от числа ремонтируемых машин, продолжительности ремонта и транспортировки сборочных единиц и агрегатов до места осуществления ремонта.

Учет сборочных единиц и агрегатов обменного фонда ведется по номенклатурным номерам в отдельной группе субконто «Обменный фонд» субсчета 10.05 до полного износа сборочной единицы или агрегата. При списании единицы обменного фонда оформляется «Акт на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 40 тыс.руб.», а условная стоимость, по которой была учтена списываемая единица запаса, относится на себестоимость ремонтных работ, выполняемых транспортным подразделением в месяце списания.

Пример:

Вариант 1: использование новой запасной части.

Стоимость приобретения запаса «Коленвал КАМАЗ» составляет 51 100 руб. без НДС.

Условная стоимость запаса «Коленвал КАМАЗ» в обменном фонде утверждена приказом по предприятию и составляет 5 000 руб.

При осуществлении внепланового ремонта автомобиля – замена вышедшего из строя коленвала -стоимость нового коленвала списана в состав расходов на ремонт:

Дт23.01 «Ремонт автотранспорта» -Кт10.05 «Запасные части» 51100 руб.

Одновременно сделана проводка, уменьшающая себестоимость ремонтных работ текущего периода:

Дт10.05 «Обменный фонд» – Кт23.01 «Ремонт автотранспорта» 5000 руб.

Вариант 2: использование сборочной единицы или агрегата, учтенного в обменном фонде.

При осуществлении внепланового ремонта автомобиля – замена вышедшего из строя коленвала на аналогичный узел, учтенный в обменном фонде, в учете будет произведена запись, отражающая движение (изменение) обменного фонда:

Дт10.05 «Обменный фонд» -Кт10.05 «Обменный фонд» 5 000 руб.

При полном износе сборочной единицы или агрегата обменного фонда, а так же в случае, если снятый в процессе ремонта узел машины не пригоден для дальнейшей эксплуатации, оформляется акт на списание и в учете производится запись:

Дт23.01 «Ремонт автотранспорта» -Кт10.05 «Обменный фонд» 5 000 руб.

- 2.1.161 Субсчет 10.06 «Прочие материалы» предназначен для учета наличия и движения возвратных отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины; канцелярских и хозяйственных товаров общего назначения, бланков; товаров, предназначенных для использования в рекламных и представительских целях (не для перепродажи) и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10.03 «Топливо». Запасные части, принятые к учету при ликвидации транспортных средств и оборудования, учитываются на субсчете 10.05 «Запасные части».
- 2.1.162 Субсчет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» предназначен для учета движения материалов и оборудования, переданных субподрядным организациям, стоимость которых в последующем включается в затраты на строительство объекта. Аналитический учет материалов, переданных в переработку, ведется в разрезе номенклатуры (наименование материала), контрагентов (подрядные, субподрядные организации), договоров (с подрядными, субподрядными организациями).
- 2.1.163 Субсчет 10.08 «Строительные материалы» используется для учета наличия и движения *покупных* материалов, используемых организацией для выполнения строительных и строительно-монтажных работ, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства и ремонта зданий и сооружений всех видов.
- 2.1.164 Субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» предназначен для учета наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, предназначенных для использования *менее года*.
- 2.1.165 Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной одежды и форменной одежды, находящихся на складах организации или в иных местах хранения до передачи в эксплуатацию.
- 2.1.166 Субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» предназначен для учета поступления и наличия специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).
- 2.1.167 Субсчет 10.12 «Оборачиваемые материалы» предназначен для учета поступления и наличия оборачиваемых материалов и временных нетитульных зданий и сооружений, предназначенных для использования в краткосрочном периоде. К оборачиваемым материалам относятся материалы, используемые при выполнении строительных работ неоднократно (опалубка, щиты, настилы и др.).
- 2.1.168 Субсчет 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 40 т.р.» предназначен для учета объектов со сроком полезного использования свыше года, стоимость которых не превышает 40 000 рублей.
- 2.1.169 Субсчет 10.13 «Материалы собственного производства» предназначен для учета наличия и движения материалов и оборудования, изготовленных подразделениями организации (кроме специальной оснастки и основных средств), которые в дальнейшем используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.
- 2.1.170 Материалы собственного производства, включая спецоснастку, оцениваются при принятии к учету по фактической производственной себестоимости.
- 2.1.171 В дебет субсчетов 10.01 – 10.10, 10.12, 10.0С в корреспонденции со счетом 60.01.2 относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов по договорным ценам.

2.1.172 Субсчет 10.15 «Материалы, не поступившие на склад (находящиеся в пути)» предназначен для учета материально-производственных запасов, если право собственности на указанные ценности перешло к организации в соответствии с условиями договора (материалы отгружены в адрес организации, но не поступили на склад; материалы приобретены, но не вывезены со склада поставщика и находятся на его ответственном хранении; иные аналогичные операции).

2.1.173 Субсчета 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (к номенклатуре)» и 10.17 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (распределяемые)» предназначены для учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением и заготовлением материалов. К транспортно-заготовительным расходам организация относит затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.

2.1.174 Транспортно-заготовительные расходы увеличивают стоимость списанных материалов на пропорциональной основе вне зависимости от направления списания (капитальные вложения, производственная деятельность, потери или реализация). Для определения указанной пропорции ежемесячно определяется процент ТЗР:

$$\% \text{ТЗР} = \text{СКД ТЗР} / (\text{Стоимость материалов на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших материалов} - \text{Стоимость материалов, списанных на номенклатурные группы, формирующие величину ТЗР}) * 100$$

При этом:

- ✓ СКД ТЗР – сальдо конечное дебетовое транспортно-заготовительных расходов, определяется как сумма остатка транспортно-заготовительных расходов на начало расчетного месяца и транспортно-заготовительных расходов, поступивших за отчетный месяц до распределения;
- ✓ пропорция для определения величины ТЗР, подлежащей списанию с субсчета 10.16 определяется по конкретной номенклатуре материалов, при приобретении которых организация понесла принятые к учету ТЗР;
- ✓ пропорция для определения величины ТЗР, подлежащей списанию с субсчета 10.17 определяется по всем материалам, учтенным на счете 10, за исключением материально-производственных запасов, учитываемых на субсчетах 10.13 «Материалы собственного производства», 10.03 «Топливо», 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 40 т.р.» и 10.12.3 «Временные (нетитульные) здания и сооружения»;
- ✓ на номенклатурные группы, формирующие величину ТЗР, транспортно-заготовительные расходы не распределяются. К таким номенклатурным группам относятся объекты калькулирования вспомогательного производства подразделений, обеспечивающих снабжение и комплектацию строительных площадок и производства материалами и транспортные перевозки материалов, и имеющие при закрытии периода и распределении затрат текущего месяца корреспонденцию Дт10.16-Кт23 или Дт10.17-Кт23;
- ✓ при определении % ТЗР все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.
- ✓ в стоимости поступивших материалов и транспортно-заготовительных расходов учитывается стоимость материалов, возвращенных покупателями в текущем месяце, а также стоимость относящихся к ним восстановленных транспортно-заготовительных расходов, если отгрузка материалов производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).

- 2.1.175 При поступлении материалов в организацию приемка и оприходование поступающих материалов оформляется в месте хранения, в которое поступили материалы от поставщика. Поступление материалов во всех случаях (при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными при приемке по количеству и качеству) сопровождается оформлением «Приходного ордера» по форме № М-4. «Приходный ордер» заполняет материально-ответственное лицо на основании накладной поставщика, товарно-транспортной накладной, иного сопроводительного документа, поступившего с грузом. Форма № М-4 оформляется в день поступления ценностей на склад, выписывается на фактически принятое количество ценностей и является основанием для отражения операций на счетах бухгалтерского учета.
- 2.1.176 Вместо приходного ордера приемка и оприходование материалов может оформляться проставлением на документе поставщика (счет, накладная и т.п.) штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. В этом случае заполняются реквизиты указанного штампа, и ставится очередной номер приходного ордера. Такой штамп приравнивается к приходному ордере.
- 2.1.177 При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда поступившие материалы содержат явные дефекты, не позволяющие использовать их по назначению (поломка, вмятины и т.п.), приемка материалов осуществляется комиссией (материально-ответственное лицо, представитель поставщика или представитель незаинтересованной организации) с оформлением «Акта о приемке материалов» по форме №М-7. В этом случае приходный ордер по форме №М-4 не оформляется.
- 2.1.178 При поступлении на склад материалов, на которые отсутствуют расчетные документы (товарная накладная и счет-фактура) так же составляется Акт о приемке материалов по форме № М-7. Неотфактурованные материалы принимаются на соответствующий субсчет балансового счета 10 по рыночным ценам в корреспонденции с субсчетом 60.01.6 в том случае, если у организации заключен договор с поставщиком материалов. При этом:
- ✓ При наличии в договоре спецификации поставляемых материалов и оборудования с указанием их договорной стоимости материалы и оборудование принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре;
 - ✓ В том случае, если договором не определена стоимость поставляемых материалов и оборудования, оценка рыночной стоимости производится исходя из цены аналогичных/сопоставимых материалов или оборудования, приобретенных организацией у другого поставщика по цене последней по времени поставки;
 - ✓ В том случае, если договором не определена стоимость поставляемых материалов и оборудования, а в течение 12 предшествующих месяцев аналогичные/сопоставимые ценности организацией не приобретались, оценка рыночной стоимости производится на основе публичной информации производителей, торговых организаций уполномоченными специалистами организации, обладающими специальными знаниями и навыками с предоставлением в бухгалтерию соответствующего внутреннего отчета, служебной записки или иного документа, который является основанием для отражения стоимости полученного актива в бухгалтерском учете;
 - ✓ Если расчетные документы на ранее неотфактурованные поставки получены до расчета средневзвешенной стоимости материалов за месяц поставки, при получении документов поставщика организация сторнирует внесенные в учет записи по неотфактурованным поставкам (Дт10-Кт60.01.6 сторно) и отражает поступление ценностей по ценам, указанным в документах поставщика (Дт10-Кт60.01.2). Корректирующие записи вносятся в учет в наиболее раннюю из дат: в день поступления документов или в последний день месяца, в котором осуществлена поставка материалов;
 - ✓ Если расчетные документы на ранее неотфактурованные поставки получены после расчета средневзвешенной стоимости материалов за месяц поставки, при получении документов поставщика организация переносит задолженность по неотфактурованным поставкам на задолженность перед поставщиком материалов проводкой Дт60.01.6-Кт60.01.2 и корректирует сумму задолженности до фактической проводками: Дт10.17-Кт60.01.2 - на сумму превышения предъявленной стоимости над ранее учтенной; Дт10.17-Кт60.01.2 сторно - на сумму

превышения ранее учтенной стоимости над предъявленной;

- ✓ НДС принимается к учету в дебет балансового счета 19 только при поступлении в организацию документов поставщика в корреспонденции с субсчетом 60.01.2. Субсчет 60.01.6 с балансовым счетом 19 не корреспондирует;

При поступлении материалов или оборудования от поставщика, с которым у организации не заключен договор купли-продажи, так же составляется «Акт о приемке материалов» по форме № М-7. При этом в раздел «Условия хранения продукции на складе получателя» вносится запись о принятии поступивших материалов или оборудования на ответственное хранение за баланс (счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»). До выяснения оснований поступления ценностей в организацию их расходование не производится. После установления основания поступления ценностей и получения подтверждающих документов материалы или оборудование, в зависимости от содержания полученных документов, снимаются с учета по кредиту счета 002 и принимаются к учету на балансовый счет 10 «Материалы» или 003 «Материалы, принятые в переработку».

2.1.179 Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в организацию МПЗ, учитываются в следующем порядке:

- ✓ сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно стоимость недостающих и (или) испорченных материалов списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относится на субсчет 10.16. Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), они приходятся в корреспонденции со счетами 10.01 – 10.09 по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;
- ✓ сумма недостач и порчи сверх норм естественной убыли списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно стоимость недостающих и (или) испорченных материалов списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости с НДС в дебет счета учета расчетов по претензиям (субсчет 76.02). Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика, расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем организация письменно сообщает поставщику. В этом случае не оплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

2.1.180 Если по результатам инвентаризации выявлена пересортица за один и тот же период у одного и того же материально-ответственного лица, по решению руководителя организации недостачи и излишки можно зачесть в той части, в которой излишки покрывают недостачи проводкой Дт10 Кт10. При этом также допускается отражение зачета недостач излишками путем сторнирования с использованием корреспонденции счетов Дт94 Кт91СТОРНО.

Пример:

По итогам инвентаризации выявлена пересортица на складе материалов: по кабелю марки «А» выявлена недостача, по кабелю марки «В» - излишек. В учете зачет излишков недостачами можно отразить следующим образом:

Вариант 1:

Дт10/Кабель «В»- Кт10/Кабель «А» – зачет недостач излишками

Вариант 2:

Дт10/Кабель «В» - Кт91 - оприходование излишков

Дт94 - Кт10/Кабель «А» - оприходование недостач

Дт94 - Кт91СТОРНО - зачет недостачи излишками

2.1.181 Перемещение материалов внутри производственной площадки организации (между цехами, складами, подразделениями, расположенными в месте нахождения организации) оформляется «Требованием-накладной» по форме №М-11. Перемещение материалов вне производственной площадки организации, оформляется «Накладной на отпуск материалов

на сторону» по форме №М-15. В аналогичном порядке оформляется возврат материалов на склад из территориально удаленных мест хранения.

- 2.1.182 Сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты отпускаются в производство (передаются в кладовые цехов) на основании требований-накладных по весу, объему, площади или счету в соответствии с заявками подразделений и действующими расходными нормами с указанием шифра подразделения, видов или групп продукции, для производства которых они отпущены. Для контроля за использованием сырья и материалов в производстве применяются следующие основные методы: документальное оформление отклонений от норм (акт составляется планово-экономической службой) и инвентаризация.
- 2.1.183 Под расходом сырья и материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства. Отпуск в кладовые цеха с центрального склада рассматривается не как расход на производство, а как перемещение материальных ценностей.
- 2.1.184 Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательные производства», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 29 «Обслуживающие производства», счет 44 «Расходы на продажу»). Факт потребления материалов подтверждается производственными отчетами подразделений.
- 2.1.185 Стоимость материалов и полуфабрикатов, учитываемых на субсчетах 10.01 и 10.02, списывается на себестоимость выпускаемой продукции (материалов собственного производства) на основании «Материального отчета», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету. При выпуске единичной продукции, изготавливаемой по индивидуальной проектной документации вместо «Материального отчета» факт использования материалов в производстве может быть подтвержден «Ведомостью расхода материалов», форма которой установлена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.
- 2.1.186 Стоимость горюче-смазочных материалов, учитываемых на субсчете 10.03 и использованных при работе транспортных средств и механизмов, списывается на расходы на основании «Отчета о расходе горюче-смазочных материалов», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации. «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов» составляется ежемесячно каждым структурным подразделением организации, за которым закреплены транспортные средства, спецтехника и механизмы. «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов» составляется на основании данных, содержащихся в «Путевых листах», «Рапортах о работе строительных машин (механизмов)» и иных документах установленной (унифицированной) формы. Расход смазочных материалов ежедневно (по мере выдачи) регистрируется по количеству в «Заправочной ведомости», форма которой утверждена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету. По окончании месяца данные «Заправочной ведомости» переносятся в «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов». Расход топлива на обслуживание котельных установок подтверждается Актом на списание топлива по котельной (форма приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике), содержащем информацию об объеме выработки тепловой энергии и нормах расхода топлива на указанный в акте объем выработки.
- 2.1.187 Искользованные для ремонта и технического обслуживания транспортных средств материалы, учтенные на субсчете 10.05, списываются на основании «Дефектной ведомости» с оформлением «Акта об использовании материально-производственных запасов», форма которых приведена в Приложении №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.
- 2.1.188 При использовании прочих материалов, учтенных на субсчете 10.06 (канцелярские товары, расходные материалы к оргтехнике, бланки, сувенирная и рекламная продукция и иные аналогичные материалы) на весь объем израсходованных за месяц материалов оформляется «Акт об использовании материально-производственных запасов». Материалы, переданные в течение месяца в подразделение и отнесенные на счета 20, 23, 25, 26, 29, 44 на основании требования-накладной (форма № М-11), но не списанные по акту (не использованные) подлежат возврату на склад также с оформлением формы № М-11.
- 2.1.189 Материалы, переданные в переработку и учитываемые с применением субсчета 10.07,

- списываются на себестоимость при получении от переработчика «Ведомости переработки давальческих материалов», форма которой утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации. В том случае, если договором определена иная форма документа, подтверждающего факт переработки (использования) материалов, основанием для отнесения стоимости материалов на расходы является форма документа, предусмотренная договором. При этом форма акта, предусмотренная договором, должна содержать реквизиты первичного документа, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.
- 2.1.190 Списание материалов на себестоимость строительно-монтажных работ (субсчет 10.08) производится один раз в месяц на основании «Материального отчета производителя работ», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации.
- 2.1.191 Стоимость объектов, учтенных на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 40 т.р.», списывается на затраты подразделения, получившего объект по «Требованию-накладной» (форма №М-11), одновременно в момент передачи.
- 2.1.192 Учет оборачиваемых материалов (субсчет 10.12), ведется с применением «Карточки учета оборачиваемых материалов», форма которой утверждена в Приложении №3 к Учетной политике организации. Операция передачи оборачиваемых материалов в производство и возврат оборачиваемых материалов из производства оформляется «Требованием-накладной» (форма №М-11).
- 2.1.193 Документальное оформление операций по списанию материалов, комплектующих и оборудования, учет которых ведется с применением субсчета 10.13 «Материалы собственного производства», производится в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для счетов 10.01, 10.02, 10.08.
- 2.1.194 Расчет величины транспортно-заготовительных расходов, учет которых ведется с применением субсчетов 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (к номенклатуре)» и 10.17 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (распределяемые)», подлежащей списанию в отчетном периоде, оформляется документом «Ведомость распределения транспортно-заготовительных расходов по материалам», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.195 При продаже материалов, списании, передаче безвозмездно их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.1.196 Списание материалов на непроизводственные (прочие) нужды и по прочим основаниям оформляется Актом на списание (форма приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике) с приложением обосновывающих такое списание документов.
- 2.1.197 При выбытии материалов, принадлежащих организации, их окончательная оценка производится *по средней взвешенной себестоимости* в следующем порядке:
- ✓ в течение месяца при отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется средняя скользящая оценка – предварительная оценка стоимости материально-производственных запасов. Средняя скользящая стоимость материально-производственных запасов определяется по каждой номенклатуре путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших до момента списания запасов. При оформлении первичного документа на перемещение МПЗ графы, предназначенные для указания цены и стоимости, заполняются с указанием средней скользящей стоимости, рассчитанной программным продуктом на дату совершения хозяйственной операции на основании предварительных данных о наличии и стоимости запасов, имеющих в распоряжении организации на момент оформления первичного документа;
 - ✓ в конце месяца для целей формирования финансового результата, бухгалтерской (финансовой) отчетности, материальной ответственности, представления информации внешним пользователям в любом формате и иных целей определяется средневзвешенная стоимость единицы каждой номенклатуры запасов по формуле

Средневзвешенная стоимость 1 ед. = (Стоимость материалов на начало месяца + Стоимость поступивших материалов) / (Кол-во материалов на начало месяца + Кол-во поступивших материалов)

- ✓ На основании информации о направлении движения запасов в течение месяца производится корректировка средней скользящей стоимости до средневзвешенной стоимости. В результате пересчета средней стоимости на конец месяца формируются дополнительные бухгалтерские проводки по корректировке стоимости списания – по всем счетам учета, на которые списывались, были материалы – только в суммовом выражении.
- ✓ к средневзвешенной стоимости материалов добавляется расчетная величина транспортно-заготовительных расходов, определяемая в соответствии с настоящей Учетной политикой по бухгалтерскому учету.
- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости принимается в расчет стоимость материалов, возвращенных покупателями в текущем месяце, если отгрузка материалов производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).
- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости в расчет не принимается внутреннее перемещение материалов по субсчетам счета 10.
- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости не учитывается стоимость и количество материалов, возвращенных поставщику. При возврате материалов поставщику (несоответствие по качеству) материалы списываются со счета 10 по стоимости приобретения, подтвержденной первичным документом поставщика.

2.1.198 Общая стоимость материалов использованных при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а так же материалов, списанных по иным основаниям, определяется путем умножения списанного в течение месяца количества материалов данной номенклатуры (по направлениям списания) на средневзвешенную стоимость единицы материала и увеличения полученной суммы на величину транспортно-заготовительных расходов.

2.1.199 Крупные агрегаты, номерные объекты и материалы, приобретенные для исполнения конкретных договоров подряда, учитываются в отдельной группе «Незаменимые МПЗ», предусмотренной справочником «Номенклатура» Рабочего плана счетов, обособленно. Группа материалов, представляющая собой крупные агрегаты, номерные объекты и указанные материалы для выполнения подрядных работ, при отпуске в производство и ином выбытии оценивается по себестоимости каждой единицы.

2.1.200 При наличии у организации покупных материалов и материалов собственного производства одной номенклатуры в первую очередь отражается отпуск в производство материалов собственного производства.

2.1.201 Стоимость периодических изданий (периодическая печать – газеты, журналы и т.п.) и технической литературы списывается единовременно в момент начала использования в состав общехозяйственных расходов.

2.1.202 Порядок применения субсчетов счета 10 «Материалы» дополнительно изложен в рабочем Плана счетов, утвержденном настоящей Учетной политикой.

2.1.203 Подробный порядок учета материалов организациями, которые выполняют работы по договорам строительного подряда, а также работы по договорам подряда в области инженерно-технического проектирования и других областях, неразрывно связанных со строящимся объектом, в т.ч. работы по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, рассмотрен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство и договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских » к настоящей учетной политике

УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ

2.1.204 В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и

предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды). Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование стоимостью более 40 тысяч рублей за единицу и сроком полезного использования более одного года признаются объектами основных средств и амортизируются в порядке, установленном в настоящей Учетной политике. Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование сроком полезного использования не более одного года признаются материально-производственными запасами вне зависимости от стоимости.

- 2.1.205 Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете с одновременным списанием стоимости специальной одежды на субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по средней (взвешенной) себестоимости в порядке, аналогичном порядку, установленному для оценки материалов.
- 2.1.206 Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат производится *единовременно* в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Количественный учет переданной в эксплуатацию специальной одежды осуществляется на субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации» до момента списания имущества и оформления акта на списание по форме «Акта на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 40 тыс.руб.», утвержденной Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.207 Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования, превышающим 1 год, погашается *линейным способом* исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н. В программном продукте при этом формируется документ «Погашение стоимости».
- 2.1.208 Отражение погашения стоимости специальной одежды производится по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту субсчета 10.11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». При этом к средневзвешенной стоимости материалов добавляется расчетная величина транспортно-заготовительных расходов, определяемая в соответствии с настоящей Учетной политикой.
- 2.1.209 Расходы организации по обслуживанию специальной одежды (чистка, хранение и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности. Списание специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. Списание остаточной стоимости спецодежды при досрочном выбытии производится в корреспонденции с дебетом счета учета прочих расходов.
- 2.1.210 Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды осуществляются в организации инвентаризационной комиссией. Функциями комиссии в части вопросов использования специальной оснастки и специальной одежды являются:
- ✓ непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;
 - ✓ определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);
 - ✓ выявление лиц, по вине которых объект специальной одежды преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
 - ✓ составление акта на списание и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
- 2.1.211 В качестве специальной оснастки принимаются к учету:
- ✓ специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие

индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- ✓ специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;

2.1.212 В составе специальной оснастки учитываются:

- ✓ Штампы;
- ✓ Инструменты;
- ✓ Специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- ✓ Другие виды специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования.

2.1.213 В случае изготовления специальной оснастки непосредственно организацией (собственными силами) затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат на производство («Вспомогательные производства»). Изготовленная специальная оснастка передается на склад и первоначально принимается к учету по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» по фактической производственной себестоимости, которая подтверждается Производственным отчетом инструментального или иного цеха и документом «Сдаточная накладная изготовленного цехом нестандартного оборудования (специальной оснастки)» по форме, установленной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Передача специальной оснастки в производство отражается проводкой Дт10.11 – Кт10.10.

2.1.214 *Стоимость* специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, *полностью* погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) по кредиту счета 10.11 без списания количества.

2.1.215 *Стоимость* специальной оснастки, не предназначенной для индивидуальных заказов или серийного производства, погашается *линейным способом* (проводка Дт20, 23 – Кт10.11) . Перечень специальной оснастки, стоимость которой подлежит погашению линейным способом, и сроки погашения стоимости такой специальной оснастки устанавливаются планово-экономической службой с учетом технологических норм и утверждаются отдельным распоряжением руководителя организации. Сумма ежемесячного погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта. В программном продукте при этом формируется документ «Погашение стоимости».

2.1.216 При приобретении *стандартных* инструментов и приспособлений у изготовителей (труборезы, фаскосниматели и т.п.) материально-производственные запасы принимаются к учету:

- ✓ на субсчет 10.09, если срок полезного использования составляет менее года;
- ✓ на субсчет 10.0С, если срок полезного использования составляет более года, но первоначальная стоимость не превышает 40 тыс.руб.;
- ✓ в состав основных средств, если срок полезного использования превышает 1 год, а стоимость – 40 тыс.руб.

2.1.217 До момента физического списания и уничтожения специальной оснастки ее количественный учет осуществляется на субсчете 10.11. Факт списания специальной оснастки оформляется документом «Акт на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 40 тыс.руб.», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.

- 2.1.218 Объекты специальной одежды и специальной оснастки, стоимость которых превышает 40 тыс.руб. со сроком службы свыше 1 года, учитываются как основные средства в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.
- 2.1.219 Подробный порядок учета специальной одежды и специальной оснастки организациями, которые выполняют работы по договорам строительного подряда, а также работы по договорам подряда в области инженерно-технического проектирования и других областях, неразрывно связанных со строящимся объектом, в т.ч. работы по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, рассмотрен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство и договорам на выполнение научно-исследовательских, проектных и изыскательских работ» к настоящей учетной политике.

УЧЕТ ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ

- 2.1.220 Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.
- 2.1.221 Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг).
- 2.1.222 Возвратными отходами являются:
- ✓ Лом чугунный;
 - ✓ Лом стальной;
 - ✓ Металлическая стружка;
 - ✓ Другие используемые отходы.
- 2.1.223 Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:
- ✓ по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), или для нужд вспомогательного производства;
 - ✓ по цене возможной реализации, если возвратные отходы предназначены для реализации на сторону (например, металлолом);
 - ✓ по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.
- 2.1.224 Оценка возвратных отходов, предназначенных для использования в производстве, производится бухгалтерией на основании номенклатуры-ценника, разработанного планово-экономической службой и утвержденного руководителем организации с учетом порядка, изложенного выше. Номенклатура-ценник пересматривается не реже чем 1 раз в год.
- 2.1.225 Возвратные отходы учитываются с применением субсчета 10.06 «Прочие материалы». При реализации стоимость возвратных отходов списывается в состав прочих расходов. Одновременно формируются прочие доходы организации на основании предъявленных покупателю документов.
- 2.1.226 Возвратные отходы оцениваются в момент передачи на склад. Отходы, образующиеся в подразделениях организации, сдаются на склады по документу «Накладная на сдачу возвратных отходов в места хранения» с указанием их наименования и количества. Форма накладной, утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.227 Отходы металла и пластмассы, направляемые для повторной переплавки и переработки в том же потоке, не оцениваются до окончания месяца.

2.1.228 Стоимость возвратных отходов исключается из затрат на материалы, включаемых в себестоимость продукции, проводкой Дт10.06 -Кт20, 23, 28 по соответствующей статье затрат.

УЧЕТ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ СТОЛОВОЙ

2.1.229 К счету 41 «Товары» открываются субсчета:

- ✓ 41.01 «Товары на складах»;
- ✓ 41.01.1 «Товары»;
- ✓ 41.01.2 «Расходы, связанные с приобретением товаров, кроме транспортных (к номенклатуре)»;
- ✓ 41.01.3 «Расходы, связанные с приобретением товаров, кроме транспортных (распределяемые)»;
- ✓ 41.01.4 «Оборудование для реализации, переданное в монтаж»
- ✓ 41.02 «Товары в розничной торговле»;
- ✓ 41.03 «Тара под товаром и порожня»;
- ✓ 41.04 «Покупные изделия»;
- ✓ 41.05 «Товары, переданные в переработку»;
- ✓ 41.06 «Товары транзит»;
- ✓ 41.07 «Товары в кладовые кухни»;

Учет товаров в розничной торговле ведется без применения балансового счета 42 «Торговая наценка».

2.1.230 Оценка товаров, учитываемых с применением счета 41 «Товары», производится в порядке, предусмотренном для оценки покупных материалов:

- ✓ при поступлении товаров они принимаются к учету по договорной стоимости без учета транспортных и заготовительных расходов;
- ✓ в течение месяца при отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется средняя скользящая оценка. Средняя скользящая стоимость товаров определяется по каждой номенклатуре путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших до момента списания товаров. При оформлении первичного документа на перемещение товаров графы, предназначенные для указания цены и стоимости, заполняются с указанием средней скользящей стоимости, рассчитанной программным продуктом на дату совершения хозяйственной операции на основании предварительных данных о наличии и стоимости товаров, имеющихся в распоряжении организации на момент оформления первичного документа;
- ✓ в конце месяца определяется средневзвешенная стоимость единицы каждой номенклатуры товаров. На основании информации о направлении движения товаров в течение месяца производится корректировка средней скользящей стоимости до средневзвешенной стоимости. В результате пересчета средней стоимости на конец месяца формируются дополнительные бухгалтерские проводки по корректировке стоимости списания – по всем счетам учета, на которые списывались, были товары – только в суммовом выражении.
- ✓ к средневзвешенной стоимости товаров добавляется расчетная величина транспортных и заготовительных расходов.
- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости включается в расчет стоимость товаров, возвращенных покупателями в текущем месяце, если отгрузка товаров производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).
- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости в расчет не принимается внутреннее перемещение товаров по субсчетам счета 41.
- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости не учитывается стоимость и количество товаров, возвращенных поставщику. При возврате товаров поставщику (несоответствие по качеству)

товары списываются со счета 41 по стоимости приобретения, подтвержденной первичным документом поставщика.

2.1.231 Транспортные расходы (ТР) по доставке товаров на склад, производимые до момента их передачи покупателям включаются в состав расходов на продажу обособленно с использованием субсчета 44.01.4 и распределяются между фактической себестоимостью отгруженных, в т.ч. реализованных в данном месяце товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не реализованных и не отгруженных к концу месяца товаров, остается на субсчете 44.01.4 «Издержки обращения по торговой деятельности» и переходит на следующий месяц. Принятые к учету транспортные расходы списываются пропорционально стоимости реализованных (отгруженных) товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям, исходя из среднего процента транспортных расходов текущего месяца, который определяется по формуле:

$$\% \text{ТР} = \text{СКД ТР} / (\text{Стоимость товаров на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших товаров}) * 100$$

При этом:

- ✓ расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются в дебет счета 90.02;
- ✓ расходы, связанные с приобретением отгруженных, но не реализованных товаров, списываются в дебет счета 45 и относятся на увеличение стоимости «Товаров отгруженных».
- ✓ при определении % транспортных расходов все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.
- ✓ в стоимости поступивших товаров и транспортных расходов учитывается стоимость товаров, возвращенных покупателями в текущем месяце, а также стоимость относящихся к ним восстановленных транспортных расходов, если отгрузка товаров производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).

2.1.232 Заготовительные расходы (ЗР), связанные с приобретением товаров (за исключением транспортных расходов) учитываются на отдельных субсчетах второго порядка 41.01.2 и 41.01.3 отдельно от стоимости товаров. Принятые к учету заготовительные расходы списываются пропорционально стоимости реализованных (отгруженных) товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям, исходя из среднего процента заготовительных расходов текущего месяца, который определяется по формуле:

$$\% \text{ЗР} = \text{СКД ЗР} / (\text{Стоимость товаров на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших товаров}) * 100$$

При этом:

- ✓ пропорция для определения величины расходов, подлежащей списанию с субсчета 41.01.2, определяется по конкретной номенклатуре товаров, при приобретении которых организация понесла принятые к учету расходы;
- ✓ пропорция для определения величины расходов, подлежащей списанию с субсчета 41.01.3, определяется по всем товарам, учтенным на субсчете 41.01.1 и 41.01.4;
- ✓ расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются в дебет счета 90.02;
- ✓ расходы, связанные с приобретением отгруженных, но не реализованных товаров, списываются в дебет счета 45 и относятся на увеличение стоимости «Товаров отгруженных».
- ✓ при определении % заготовительных расходов все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.
- ✓ в стоимости поступивших товаров и заготовительных расходов учитывается стоимость товаров, возвращенных покупателями в текущем месяце, а также стоимость относящихся к ним восстановленных заготовительных расходов, если отгрузка товаров производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).

- 2.1.233 Расходы по остальным статьям затрат не предусмотренным п.2.1.150, связанные с приобретением товаров списываются единовременно.
- 2.1.234 Расчет величины транспортных расходов (ТР) и заготовительных расходов (ЗР), подлежащей списанию в отчетном периоде оформляется документом «Ведомость распределения расходов, связанных с приобретением товаров», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.235 Реализация, выбытие товаров, передача продуктов в производство, внутреннее перемещение и списание готовой продукции отражается в учете на основании форм первичных документов утвержденных в соответствии с положениями раздела 0 настоящей Учетной политики
- 2.1.236 Учет продуктов, используемых в общественном питании (обслуживающие производства), ведется с применением балансового счета 41 «Товары на складах». Себестоимость продукции общепита формируется на балансовом счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с последующим списанием стоимости готовых блюд в состав прочих расходов на субсчет 91.02 субконто «Столовая» с одновременным отражением доходов от реализации на том же субконто, но по кредиту субсчета 91.01, так как доходы от реализации столовой и других обслуживающих производств и хозяйств доходами по обычным видам деятельности организацией не признаются.

Пример (система проводок)

Дт29 -Кт70,69,02,60,10,23,25 Приняты к учету расходы кухни;

Дт41.07-Кт41.01 Переданы продукты со склада в кладовую кухни;

Дт29 -Кт41.07 Списана стоимость использованных в производстве продуктов;

Дт91.02 -Кт29 Отражена реализация блюд;

- 2.1.237 При выявлении недостат списание стоимости товара первоначально производится в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим (1) списанием стоимости утраченного товара при отсутствии виновных лиц в состав прочих расходов или (2) формированием задолженности сотрудника при установлении виновного лица.

Пример:

В процессе инвентаризации установлена недостача товара, средняя стоимость приобретения которого составила в месяце выявления недостачи 2 500 руб. Продажная стоимость товара в ценах, установленных организацией на дату проведения инвентаризации – 5 000 руб. Принято решение руководителя о взыскании рыночной стоимости товара с материально-ответственного лица. В бухгалтерском учете организации будут произведены следующие записи:

Дт94 - Кт41 2 500 руб.

Дт73.02 - Кт94 2 500 руб.

Дт73.02 - Кт98.04 2 050 руб.

Дт50(70) -Кт73.02 4550 руб.

Дт98.04 - Кт91.01 2 050 руб.

- 2.1.238 Расчеты с организациями и физическими лицами, не состоящими в трудовых отношениях с организацией, причинившими организации ущерб, производятся в порядке указанном выше, но с применением балансового счета 76.02 «Расчеты по претензиям».

- 2.1.239 При безвозмездной передаче товаров и готовой продукции их стоимость списывается в состав прочих расходов с отражением по статье «Безвозмездная передача товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая НДС».

Пример:

Себестоимость товаров и готовой продукции, использованных при организации благотворительного обеда, составила 5 000 руб.:

Дт91.02 - Кт29,41 5 000 руб.

Дт91.02 - Кт68.02 900 руб.

2.1.240 При использовании товаров или готовой продукции в рекламных или представительских целях их стоимость списывается в дебет балансового счета 44 «Расходы на продажу»

ЗАТРАТЫ В НЕЗАВЕРШЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ, ПОЛУФАБРИКАТЫ

Производство продукции

2.1.241 К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом (не может быть признана готовой продукцией или полуфабрикатом с учетом особенностей производственного процесса), а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой.

2.1.242 Остаток незавершенного производства определяется на каждом переделе (цех/участок). Остатки незавершенного производства ежемесячно инвентаризируются. Инвентаризация устанавливает фактическое наличие не законченных изготовлением изделий и полуфабрикатов, находящихся в производстве. Инвентаризация в цехах предприятия проводится инвентаризационными комиссиями подразделений. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации незавершенного производства», форма которого утверждена организацией. Данные акта инвентаризации, в суммовом и количественном выражении, отражаются, в том числе в документе программы «Ведомость по производственным затратам».

2.1.243 Оценка незавершенного производства производится *по фактической производственной себестоимости* в следующем порядке:

- ✓ На основании результатов инвентаризации определяется количество сырья, материалов, полуфабрикатов, находящихся в незавершенном производстве номенклатурной группы, оценка которых производится по фактической стоимости исходного продукта или полуфабриката. Указанные операции в программном продукте осуществляются на основании документа «Акт инвентаризации незавершенного производства» с помощью документа «Инвентаризация незавершенного производства». Остальные материалы, сырье и полуфабрикаты, которые не формируют стоимость незавершенного производства, распределяются между номенклатурой выпущенной готовой продукции пропорционально нормативам соответствующих затрат, установленных в спецификациях или пропорционально плановой себестоимости выпущенной номенклатуры готовой продукции. В программе 1С: УПП распределение осуществляется с помощью документа «Распределение материалов на выпуск»;
- ✓ Остальные производственные расходы номенклатурной группы, предусмотренные справочником «Статьи затрат» распределяются на НЗП и готовую продукцию (полуфабрикаты) пропорционально стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в незавершенном производстве и стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в выпущенной готовой продукции (полуфабрикатах), соответственно. В программном продукте операция осуществляется автоматически на основании регистра «Способы распределения статей затрат организации» при проведении регламентного документа «Расчет себестоимости выпуска». Ручное распределение рассматриваемых затрат в программе 1С: УПП осуществляется с помощью документа «Распределение прочих затрат».
- ✓ Общепроизводственные расходы распределяются на НЗП и готовую продукцию (полуфабрикаты) пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих. В программном продукте соответствующий способ распределения фиксируется в регистре «Способы распределения статей затрат организации», на основании которого в дальнейшем, при проведении регламентного документа «Расчет себестоимости выпуска» производится автоматическое распределение общепроизводственных расходов.

2.1.244 Оценка изготовленных полуфабрикатов на каждом переделе, так же как и оценка готовой продукции, производится по фактической производственной себестоимости (НЗП на начало плюс расходы, учтенные по номенклатурной группе в текущем месяце, минус НЗП на конец минус возвратные отходы и брак).

- 2.1.245 Данные акта инвентаризации, в суммовом и количественном выражении, а также результаты распределения материальных и прочих затрат отражаются в итоговом программном документе «Ведомость по производственным затратам». Ведомость может использоваться для контроля результатов распределения затрат между НЗП и готовой продукцией после выполнения регламентных процедур, связанных с расчетом себестоимости.
- 2.1.246 Порядок бухгалтерского учета производства строительных материалов, конструкций, блок-боксов дополнительно подробно изложен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство и договорам на выполнение научно-исследовательских, проектных и изыскательских работ» к настоящей Учетной политике.

Выполнение работ

- 2.1.247 При выполнении ремонтных работ, строительных работ, работ по выполнению НИОКР и иных аналогичных по характеру работ объектом калькулирования является производственный заказ. На открытый заказ относятся все расходы, связанные с его выполнением (включая работы субподрядных организаций), в разрезе статей затрат, предусмотренных рабочим планом счетов. Указанный порядок применяется как к формированию стоимости работ, предназначенных для сдачи Заказчиком, так и при формировании стоимости работ, предназначенных для производственных нужд самой организации. При выполнении работ по договорам со сторонними организациями и физическими лицами заказ открывается на каждый заключенный договор, или на этап договора, или на каждый объект, указанный в договоре (с учетом положений Приложения №9 к настоящей Учетной политике).
- 2.1.248 До сдачи результатов работ (за исключением работ, указанных в п.2.1.249) заказчику или окончания выполнения работ для подразделений организации незавершенное производство оценивается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам. Факт сдачи работ Заказчику подтверждается оформленным актом, на основании которого организация имеет право признать доходы. При выполнении работ для нужд производства оформляется внутренний акт сдачи-приемки выполненных работ, который подписывается уполномоченными специалистами цеха-исполнителя и цеха-заказчика.
- 2.1.249 При выполнении работ по договорам строительного подряда, а также работ по договорам подряда в области инженерно-технического проектирования и в других областях, неразрывно связанных со строящимся объектом, в т.ч. работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, организация применяет правила ПБУ 2/2008 ко всем договорам вне зависимости от длительности их выполнения и формирует годовую и промежуточную (квартальную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом требований указанного положения по бухгалтерскому учету. Порядок формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете представлен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство и договорам на выполнение научно-исследовательских, проектных и изыскательских работ» к настоящей Учетной политике. Приложение ориентировано на установление правил бухгалтерского учета в том случае, когда организация, выступая стороной по договору подряда, является Генподрядчиком, Подрядчиком, или Субподрядчиком. Приложение не регулирует порядок ведения бухгалтерского учета у Застройщика (Инвестора) или Технического Заказчика.

Оказание услуг

- 2.1.250 При оказании услуг оценка незавершенного производства не производится, так как на момент утверждения настоящей Учетной политики осуществляемая деятельность не предполагает формирования остатка незавершенного производства при оказании услуг.
- 2.1.251 В составе строки «Запасы» бухгалтерского баланса отражается:
- ✓ Стоимость незавершенного производства;
 - ✓ Стоимость полуфабрикатов.

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

2.1.252 К счету 43 «Готовая продукция» открываются субсчета:

- ✓ 43.01 «Готовая продукция основного производства»;
 - 43.01.1 «Готовая продукция»;
 - 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)»
- ✓ 43.02 «Продукция вспомогательного производства и обслуживающих производств и хозяйств»;
- ✓ 43.03 «Готовая продукция, переданная в переработку»

2.1.253 Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.1.254 Для своевременного обобщения информации о выпущенной готовой продукции основного производства и выявления отклонений фактической производственной себестоимости продукции от нормативной (плановой) себестоимости продукции на протяжении месяца используется балансовый счет 40 «Выпуск продукции». Учет продукции на счете 40 «Выпуск продукции» осуществляется по номенклатурным группам. Счет 40 «Выпуск продукции» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

2.1.255 По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в конце месяца отражается *фактическая производственная себестоимость* выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»

2.1.256 По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» по мере передачи продукции на склад отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетами 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Принятие к учету готовой продукции в течение месяца со счета 40 «Выпуск продукции» производится по нормативной (плановой) себестоимости, которая рассчитывается и устанавливается плано-экономической службой организации и пересматривается не реже 1 раза в год. На счете 43 готовая продукция учитывается по номенклатурным позициям.

2.1.257 Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции основного производства от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» и дебету субсчетов 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью, списывается со счета 40 «Выпуск продукции» в дебет субсчетов 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Экономия или перерасход относится на ту номенклатуру, по которой такие экономия или перерасход сложились.

2.1.258 Принятые к учету в конце месяца экономия или перерасход перераспределяются между готовой продукцией в остатках, готовой продукцией отгруженной и готовой продукцией реализованной. Указанное перераспределение производится исходя из того, что в целом за месяц реализованная готовая продукция должна быть оценена по средней взвешенной себестоимости.

2.1.259 Выпуск полуфабрикатов собственного производства в течение месяца отражается по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по номенклатурным позициям, только по количеству. Оценка произведенных полуфабрикатов осуществляется в конце месяца по фактической производственной себестоимости, в результате проведения регламентной операции «Расчет себестоимости выпуска». Использование полуфабрикатов в производстве и их реализация в течение месяца отражаются по средней скользящей стоимости, которая определяется по каждой номенклатуре отдельно, путем деления общей себестоимости номенклатуры полуфабрикатов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка данной номенклатуры полуфабрикатов на начало месяца и количества полуфабрикатов этой же номенклатуры, произведенных в данном месяце, до момента их списания. Средняя скользящая стоимость в конце месяца корректируется до средней взвешенной стоимости.

2.1.260 При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции, оценка

реализованной готовой продукции первоначально производится по средней скользящей себестоимости, складывающейся на счете 43. В конце месяца после распределения отклонений реализованная готовая продукция оценивается по средней (взвешенной) себестоимости по каждой номенклатурной группе. В балансе готовая продукция основного производства отражается по средней фактической производственной себестоимости.

2.1.261 Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется на основании соответствующих первичных учетных документов – накладных унифицированной формы «ТОРГ-12» (утверждается в Приложении №10).

2.1.262 В том случае, если покупателем произведен возврат продукции нормального качества, но при несоответствии условиям поставки по ГК РФ, организация сторнирует все операции, связанные с такой отгрузкой, в части возвращенного количества готовой продукции. Операция при возврате продукции отражается:

- ✓ проводками сторно в месяце возврата по дате первичного документа на возврат или заключительными проводками декабря, если возврат продукции произведен после первого января, но до даты подписания годовой отчетности (событие после отчетной даты): Дт62.01-Кт90.01, Дт90.02-Кт43.01.1, Дт90.02-Кт43.01.2. В том случае, если возврат продукции произведен после первого января, но до даты подписания годовой отчетности и заключительными оборотами декабря были отражены записи «сторно», в периоде фактического возврата готовой продукции в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится обратная запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Таким образом, в периоде, когда товар возвращен, фактически производятся повторно указанные в настоящем подпункте проводки и обратные им проводки, в результате чего сумма каждой операции равняется «нулю»;
- ✓ в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», если возврат готовой продукции, отгруженной в предыдущем отчетном году, произведен после даты подписания отчетности: Дт91.02 – Кт62.01, Дт43.01.1 – Кт91.01, Дт43.01.2 – Кт91.01.

2.1.263 Если организация на основании договора купли-продажи приобретает (выкупает) собственную готовую продукцию, такая продукция далее учитывается как покупные товары. Величина ранее признанной в учете выручки не изменяется. Операция отражается проводкой Дт41-Кт60.

2.1.264 Порядок формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) изложен в разделе «Расходы по обычным видам деятельности» настоящей Учетной политики.

2.1.265 Порядок бухгалтерского учета такой готовой продукции, как строительные материалы, конструкции, блок-боксы подробно изложен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей Учетной политике.

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ

2.1.266 Для обобщения информации о наличии и движении продукции и товаров, переданных комиссионеру, используется соответственно субсчета 45.01 «Покупные товары отгруженные (комиссия)» и 45.02 «Готовая продукция отгруженная (комиссия)». При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи данной готовой продукции или товаров их стоимость списывается со счета 45 в дебет счета 90 «Продажи». Оценка товаров и готовой продукции, отгруженных комиссионеру при реализации производится по средней взвешенной стоимости, которая определяется по номенклатуре, учтенной только на счете 45.

2.1.267 Для обобщения информации о наличии и движении продукции или товаров, отгруженных по договорам купли продажи или поставки, но не реализованных (переход права собственности не совпадает с датой отгрузки), используется субсчет 45.03 «Прочие товары отгруженные», 45.71 «Прочая готовая продукция отгруженная», 45.05 «Товары, отгруженные на экспорт», 45.06 «Готовая продукция, отгруженная на экспорт», 45.07 «Товары, отгруженные за пределами РФ». Одновременно с отгрузкой готовой продукции или товаров в этом случае по облагаемым операциям (территория РФ) начисляется НДС

проводкой Дт76.ОТ – Кт68.02. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи данной готовой продукции ее стоимость списывается со счета 45 в дебет счета 90 «Продажи», а ранее начисленная сумма НДС закрывается проводкой Дт90.03 – Кт76.ОТ. Оценка товаров и готовой продукции, отгруженных покупателям, производится в момент отгрузки (проводка Дт45-Кт41) по средней взвешенной себестоимости и в дальнейшем не изменяется. Стоимость фиксируется, а отгруженные товары и готовая продукция учитываются в разрезе документов реализации, по которым осуществлялась отгрузка. При отражении реализации товаров или готовой продукции ранее зафиксированная стоимость списывается на субсчет 90.02.

РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

2.1.268 Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по номенклатуре материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, в разрезе счетов 10, 41, 43, 45. Для счета 45 используется дополнительный разрез: товары (субсчета 45.01, 45.03, 45.05, 45.07) и готовая продукция (субсчета 45.02, 45.06, 45.71).

2.1.269 Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность;
- ✓ назначение материально-производственных запасов;
- ✓ текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Пример:

Инвентаризацией подтвержден остаток МПЗ – 2 радиостанций стоимостью 9 000 руб. за единицу, приобретенных 18 месяцев назад, но не использованных в производстве. Использование объектов в деятельности организации оказалось нецелесообразным по техническим причинам. Возможная цена реализации за единицу составляет 4 500 руб.

По состоянию на 31 декабря организация создает резерв в сумме $(9000-4500)*2= 9000$ руб. и отражает величину созданного резерва проводкой Дт91.02-Кт14.

2.1.270 При определении текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов используются официальные источники информации о рыночных ценах и биржевых котировках. Рыночные цены можно определить, опираясь на следующие источники информации:

- ✓ официальная информация о биржевых котировках;
- ✓ информация государственных органов по статистике, служб, регулирующих ценообразование, и иных уполномоченных ведомств;
- ✓ информация о рыночных ценах, опубликованная в печатных изданиях или доведенная до сведения общественности СМИ.
- ✓ заключение независимого профессионального оценщика.

2.1.271 Организацией должно быть обеспечено документальное подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

2.1.272 С целью организации процесса создания и учета резерва под снижение стоимости материально производственных запасов на каждом предприятии Группы формируется

- соответствующий регламентный документ. В указанном документе утверждается порядок определения основных показателей для создания резерва (порядок отбора МПЗ, текущая рыночная стоимость, движение резерва за отчетный период и др.), сроки и ответственные подразделения за предоставление данных о созданном резерве и его движении в бухгалтерскую службу организации с целью отражения в учете.
- 2.1.273 Порядок создания и учета резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, утвержденный в регламентном документе, должен учитывать, в том числе, положения настоящего раздела учетной политики.
- 2.1.274 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по тем материально-производственным запасам, у которых текущая (рыночная) стоимость на отчетную дату меньше их фактической себестоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете.
- 2.1.275 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов *не* создается по основным материалам (сырье, полуфабрикаты и т.п.), *используемым при производстве продукции, если по предварительной оценке/расчету имеет место положительный финансовый результат от продаж готовой продукции*, а материально-производственные запасы не утратили своих первоначальных свойств.
- 2.1.276 Проверка материально-производственных запасов на предмет выполнения условий для создания резерва осуществляется ежеквартально в ходе проведения инвентаризации резерва по следующим видам запасов: товары, материалы, готовая продукция.
- 2.1.277 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.
- 2.1.278 Учет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов осуществляется с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
- 2.1.279 Аналитический учет резерва осуществляется в разрезе номенклатуры по следующим субсчетам:
- 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов»,
 - 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров»,
 - 14.03 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции»,
 - 14.08 «Резервы под снижение стоимости товаров, отгруженных»,
 - 14.09 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции, отгруженной».
- 2.1.280 Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей относится к прочим расходам организации и отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
- 2.1.281 Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов оформляется ответственным подразделением организации по форме «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей», установленной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике и передается в бухгалтерскую службу для отражения в учете.
- 2.1.282 Порядок заполнения указанной выше формы установлен в Приложении №11 «Инструкция по расчету резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов».
- 2.1.283 В течение отчетного периода начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») *по мере выбытия* относящихся к нему запасов. В учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.1.284 Корректировка резерва по мере выбытия относящихся к нему запасов оформляется ответственным подразделением организации документом «Корректировка резерва под снижение стоимости материальных ценностей по выбывшим материально-производственным запасам», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей

учетной политике и передается в бухгалтерскую службу для отражения в учете.

- 2.1.285 Инвентаризация резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов производится ежеквартально.
- 2.1.286 Временная разница, возникающая в связи с отсутствием резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в налоговом учете, переквалифицируется в постоянную, исходя из требования рациональности.
- 2.1.287 В процессе инвентаризации определяется перечень номенклатуры, текущая рыночная стоимость которой отличается от ее фактической себестоимости по данным бухгалтерского учета.
- 2.1.288 Если по какой-либо номенклатуре из указанного выше перечня резерв ранее не создавался, то начисление производится на полную сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов. Порядок отражения в бухгалтерском учете приведен в п.2.1.280 настоящего раздела
- 2.1.289 Если на дату инвентаризации имеет место изменение текущей рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, то производится корректировка резерва на соответствующую величину.
- 2.1.290 В случае повышения текущей рыночной стоимости по какой-либо номенклатуре производится уменьшение резерва. В бухгалтерском учете эта операция отражается проводкой по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.1.291 В случае снижения текущей рыночной стоимости по какой-либо номенклатуре производится соответствующее увеличение резерва. В бухгалтерском учете эта операция отражается проводкой по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
- 2.1.292 С целью идентификации прочих доходов/расходов, связанных с созданием и корректировкой резерва, в бухгалтерском учете используется статья «Создание (восстановление) резерва под снижение стоимости МПЗ» справочника «Прочие доходы и расходы».
- 2.1.293 При формировании отчета о финансовых результатах суммы начисленного и восстановленного резерва отражаются развернуто.
- 2.1.294 Материально-производственные запасы, рыночная цена которых на конец отчетного периода снизилась, или они полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ценностей, числящихся на счете 14. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается.
- 2.1.295 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов является оценочным значением. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по такому значению требуется раскрыть следующую информацию:

- ✓ содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
 - ✓ содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.
- 2.1.296 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация о материально-производственных запасах:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- ✓ о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- ✓ о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- ✓ о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- ✓ о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Расходы будущих периодов

2.1.297 Расходами будущих периодов признаются:

- ✓ активы, не относящиеся к стандартным категориям активов¹, установленным действующим законодательством по бухгалтерскому учету,
- ✓ расходы, квалифицированные в качестве расходов будущих периодов в соответствии с законодательными и/или нормативными актами по бухгалтерскому учету.

2.1.298 Критерии признания активов указаны в пунктах 1.1.22-1.1.25 настоящей учетной политики.

2.1.299 Если затраты соответствуют общим условиям признания актива (см. п.п.1.1.22), но не подпадают ни под одну из стандартных категорий активов, такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов.

2.1.300 К расходам, квалифицированным в качестве расходов будущих периодов в соответствии с законодательными и/или нормативными актами относятся:

- ✓ Расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (п. 16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).
- ✓ Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые отражаются в бухгалтерском учете организацией как расход будущего периода и подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- ✓ Расходы по заявленному дисконту по собственным векселям. По выданным векселям - организация отражает сумму, указанную в векселе, как кредиторскую задолженность. В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающегося дисконта в качестве расхода по выданным векселям организация-векселедатель предварительно учитывает их как расходы будущих периодов (п. 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).
- ✓ Расходы, правомерность отнесения которых к расходам по обычным видам деятельности или приобретению активов не может быть определена с достаточной уверенностью до наступления определенных событий, таких как непосредственно приобретение актива, продажа актива либо использование в деятельности. Как правило, данные расходы списываются с кредита балансового счета 97 одновременно.

Пример:

Информационные услуги, связанные с приобретением пакета ценных бумаг, не могут быть отнесены в дебет балансового счета 58 до момента перехода права собственности на ЦБ, а в случае отказа от приобретения ЦБ подлежат списанию в состав прочих расходов;

Стоимость макета оформления торгового зала, при условии, что такое оформление еще не началось и только планируется, не может быть включена в расходы по обычным видам деятельности в текущем периоде.

2.1.301 Расходы будущих периодов принимаются к учету, если срок пользования полученным правом, работой, услугой или срок, к которому относится расход организации, четко определен условиями договора или срок пользования приобретенной ценностью договором не определен, но известно, что она будет использоваться не только в процессе изготовления продукции (работ, услуг) текущего месяца, но и в дальнейшем – в процессе оказания услуг, осуществлении торговой деятельности или управления организацией. При принятии к учету расходы будущих периодов должны быть надежно оценены и подтверждены документально.

2.1.302 Объекты бухгалтерского учета, являющиеся активами или расходами, перечисленными в п.2.11.4 учитываются в составе расходов будущего периода независимо от стоимости.

2.1.303 Объекты бухгалтерского учета, не являющиеся активами или расходами, перечисленными в

¹ Примеры стандартных категорий активов: ОС, НМА, МПЗ, НИОКР и т.д.

- п.2.1.3002.1.300, не относятся к расходам будущих периодов и учитываются в составе затрат текущего периода.
- 2.1.304 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
- 2.1.305 Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.
- 2.1.306 списание расходов будущих периодов по каждому объекту производится одним из следующих способов:
- ✓ линейный способ;
 - ✓ способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).
- 2.1.307 списание расходов будущих периодов линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.
- 2.1.308 При способе списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг) определение суммы расходов, подлежащей списанию в отчетном периоде по объекту РБП (**Сумма списания РБП**), производится исходя из количественного показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде (**кол-во факт**) и соотношения общей суммы расходов по конкретному объекту РБП и всего предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок использования (**кол-во план**) соответствующего объекта РБП.
- Сумма списания РБП по объекту = кол-во факт* Сумма РБП по объекту/кол-во план**
- 2.1.309 Способ списания, срок списания, статья расходов и дата начала списания расходов будущих периодов утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом (комиссией) в момент принятия к учету. Форма приказа о принятии на учет расходов будущих периодов утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Ежемесячное списание расходов будущих периодов подтверждается документом «Справка-расчет списание расходов будущих периодов (бухгалтерский учет)», утвержденным Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.310 Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:
- ✓ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
 - ✓ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.
- 2.1.311 Если становится известно, что фактический срок получения экономических выгод от использования актива отличается от первоначально установленного, организация пересматривает срок погашения расходов будущих периодов и списывает не перенесенную на расходы сумму в течение вновь установленного (скорректированного) оставшегося срока. Решение об изменении сроков погашения расходов будущих периодов принимается лицами, указанными в предыдущем пункте на основании представленных соответствующими службами обоснований.

Пример:

Расходы на приобретение бухгалтерской программы списываются в текущие расходы равномерно в течение 4-х лет, начиная с месяца, в котором программа начала использоваться фактически. В ноябре 2011 приобретена сетевая версия программы "1С" стоимостью 100000 руб. Настройка программы завершена в марте 2012 года. В октябре 2014 года принято решение отказаться от использования "1С". Эксплуатация программы прекращена в апреле 2015 года после сдачи годовой отчетности за 2014 год.

Содержание операции	Проводка	Сумма, руб.	Расчет
Включена в РБП стоимость программы в 2011	Дт97-Кт60	100 000	
Включение РБП в текущие расходы в 2012	Дт26 - Кт97	20 833	100 000 руб./48 мес.*10 мес.
Включение РБП в текущие расходы в 2013	Дт26 - Кт97	25 000	100 000 руб./48 мес.*12 мес.
Включение РБП в текущие расходы в 2014	Дт26 - Кт97	18 750	100 000 руб./48 мес.*9 мес.
Включение РБП в текущие расходы в 2014	Дт26 - Кт97	17 708	35417 руб./6 мес.*3 мес.
Включение РБП в текущие расходы в 2015	Дт26 - Кт97	17 708	35417 руб./6 мес.*3 мес.
Списание остатка РБП в состав прочих расходов	Не требуется		

- 2.1.312 Если затраты перестают отвечать условиям признания актива, то расходы будущих периодов списываются как прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).
- 2.1.313 Аналитический учет ведется по видам расходов будущих периодов в соответствии с Рабочим планом счетов.
- 2.1.314 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о расходах будущих периодов (при наличии объектов учета) в составе статей «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. При этом объекты РБП отражаются по отдельным срокам в случае их существенности/или в общей сумме строк «Расходы будущих периодов» в случае несущественности объектов.
- 2.1.315 Деление объектов РБП на внеоборотные и оборотные активы производится, исходя из экономической сущности, и не зависит от срока их списания. Если объект РБП имеет отношение к активам, которые отражаются в разделе «Внеоборотные активы», то такие объекты РБП также отражаются в указанном разделе. Например, неисключительное право пользования компьютерными программами, лицензия на вид деятельности и т.д.
- 2.1.316 Объекты РБП, относящиеся к оборотным активам отражаются в разделе «Оборотные активы». Например, сертификация партии продукции, расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору подряда.
- 2.1.317 Перевод объектов РБП из внеоборотных активов в оборотные по причине достижения оставшегося срока списания значения менее 12 месяцев не производится.
- 2.1.318 Деление объектов РБП на долгосрочные и краткосрочные осуществляется, исходя из предполагаемого срока списания/погашения. В бухгалтерском балансе такое деление не отражается. Деление объектов РБП на долгосрочные и краткосрочные указывается только в пояснительной записке для сведения заинтересованных пользователей.
- 2.1.319 Примерная классификация наиболее распространенных объектов бухгалтерского учета в Группе ГМС:

№ п/п	Объекты бухгалтерского учета	Классификация	Вид РБП	Комментарий
1	2	3		
	Добровольное медицинское страхование	Авансы выданные		
	Страхование любого иного вида	Авансы выданные		
	Абонентское обслуживание	Затраты текущего периода		Не является активом, т.к. не генерирует экономические выгоды установленными способами и потребляется одновременно
	Неисключительные права пользования компьютерными программами, в т.ч. справочно-правовыми системами по лицензионным/сублицензионным договорам или договорам присоединения (программа в упаковке)	Расходы будущих периодов	Прочие внеоборотные активы	РБП в соответствии с законодательством
	Сертификация конкретной партии продукции	Расходы будущих периодов (при условии производства больше месяца)	Прочие оборотные активы	Актив т.к., в частности, имеется контроль
	Сертификация вида продукции/работ, услуг	Расходы будущих периодов (при условии выпуска этой продукции более года)	Прочие внеоборотные активы	Актив т.к., в частности, имеется контроль
	Вступительные, членские, взносы в компенсационный фонд СРО	Затраты текущего периода		Не является активом, т.к. не генерирует экономические выгоды установленными способами
	Аттестация рабочих мест	Затраты текущего периода		Не является активом, т.к. не генерирует экономические выгоды установленными способами
	Лицензии на вид деятельности, квоты, разрешения, экологические паспорта на доступ к ограниченным ресурсам	Расходы будущих периодов	Прочие внеоборотные активы	Актив, т.к., в частности, имеется контроль в виде ограничения права третьих лиц на аналогичное использование материального

№ п/п	Объекты бухгалтерского учета	Классификация	Вид РБП	Комментарий
1	2	3		
				(природного) ресурса.
	Подготовка и освоение новых предприятий, производств, цехов, новых видов продукции, технологических процессов	Затраты текущего периода или капитальные вложения		
	Право на заключение договора аренды	Затраты текущего периода		
	Затраты на периодическую экспертизу промышленной безопасности	Затраты текущего периода		Не является активом, т.к. не генерирует экономические выгоды установленными способами
	Расходы, понесенные при исполнении договоров комиссии, агентских и иных аналогичных договоров по поручению комитента, принципала и т.п	Затраты текущего периода		
	Предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг (подписка на периодические издания, оплата за размещение рекламы в СМИ в последующих за отчетные периоды, платежи по договорам страхования, абонентская плата и т.п.)	Авансы выданные		
	Часть отпускных, приходящихся на следующий период	Затраты текущего периода – списание за счет резерва		

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

- 2.1.320 Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации о суммах налога на добавленную стоимость, предъявленных организации поставщиками при приобретении ценностей, а также работ услуг. Организация учета сумм налога на добавленную стоимость по выделенным субсчетам к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» обеспечивает получение информации, необходимой для составления налоговых деклараций.
- 2.1.321 Остаток балансового счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» отражается по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса. Остаток 19 счета учитывается при расчете чистых активов организации.
- 2.1.322 Порядок использования субсчетов к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям», а также порядок формирования налоговой базы и налогового вычета по НДС детально определяется Учетной политикой для целей налогообложения .

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

2.1.323 Дебиторская задолженность характеризует:

- ✓ сумму требований к юридическим и физическим лицам в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;
- ✓ счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.

2.1.324 Дебетовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

2.1.325 Не признается дебиторской задолженностью и отражается в составе прочих оборотных активов:

- ✓ остаток по балансовому счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- ✓ дебетовые остатки по балансовому счету 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», которые не могут быть подтверждены сверкой с дебитором (НДС, начисленный с авансов, и аналогичные виды активов).

2.1.326 Задолженность со сроком погашения более чем 365 дней после даты составления отчетности представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности как долгосрочная.

2.1.327 Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье дебиторская задолженность отражается дебетовое сальдо расчетов по балансовым счетам в соответствии с указаниями, приведенными в Рабочем плане счетов и Приложением №6 к настоящей Учетной политике.

2.1.328 Обобщение информации о расчетах за реализованные материально-производственные запасы, выполненные работы и оказанные услуги, а так же за реализованные основные средства и прочие виды имущества, производится с использованием балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе контрагентов, договоров и расчетных документов. Взаиморасчеты, ведутся как по договору в целом, так и по расчетным документам.

2.1.329 В том случае, если организация является агентом или комиссионером и, одновременно не является по этим операциям налоговым агентом по НДС, участвует в расчетах за товары, работы, услуги, не являясь их собственником или исполнителем, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
51, 50	76.06.2 покупатель	Поступила предварительная оплата
76.06.1 покупатель	76.05.1 комитент	Реализованы товары, работы, услуги, имущественные права
76.06.2 покупатель	76.06.1 покупатель	Зачет аванса
51, 50	76.06.1 покупатель	Поступила окончательная оплата
62.01 комитент	90.01	Начислено вознаграждение
90.03	68.02	Начислен НДС с вознаграждения
51	62.01 комитент	Оплачено вознаграждение денежными средствами
76.05.1 комитент	51	Перечислены денежные средства, полученные от

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
		покупателя

2.1.330 Переоценка расчетов с контрагентами, выраженных в иностранной валюте, по договорам комиссии и агентским договорам производится комиссионером/агентом в корреспонденции с расчетами с комитентом или поверенным и в состав прочих доходов и расходов не включается.

2.1.331 Порядок отражения посреднических операций на счетах бухгалтерского учета агента или комиссионера, который участвует в расчетах за товары, работы, услуги не являясь их собственником или исполнителем, в случае исполнения посредником обязанностей налогового агента в соответствии с п. 5 ст. 161 НК РФ, приведен в соответствующем приложении к настоящей учетной политике.

2.1.332 В том случае, если организация является комитентом или поверенным, а товар или готовая продукция реализуются с участием комиссионера или агента в расчетах, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
76.09 комиссионер	62.02.3 комиссионер	Поступила предварительная оплата на счета комиссионера
76.АВ	68.02	Начислен НДС с предварительной оплаты
62.01.2 комиссионер	90.01	Реализованы товары, работы, услуги, имущественные права
90.03	68.02	Начислен НДС от реализации
68.02	76.АВ	Принят к вычету НДС, ранее начисленный с предварительной оплаты
62.02.3 комиссионер	62.01.2 комиссионер	Зачтена предварительная оплата в уменьшение задолженности за реализованные товары
76.09 комиссионер	62.01.2 комиссионер	Поступила окончательная оплата на счета комиссионера
51	76.09 комиссионер	Получены денежные средства от комиссионера
44.02	76.09	Принято к учету комиссионное вознаграждение
19.04	76.09	Принят к учету НДС, выделенный комиссионером с суммы комиссионного вознаграждения.
76.09 комиссионер	51	Оплачено комиссионное вознаграждение

При согласовании формы отчета комиссионера предусматривается выделение соответствующих показателей, необходимых для организации учета комитента.

2.1.333 Не признается дебиторской задолженностью и не отражается в отчетности дебетовый остаток внутривозрастных расчетов с подразделениями организации, выделенными на

отдельный баланс. Дебетовые и кредитовые остатки по балансовому счету 79 у головной организации и у подразделений, *выделенных на отдельный баланс,* должны быть тождественны, подлежат выверке до даты подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и элиминированы (взаимно исключены) при отражении дебиторской и кредиторской задолженности в балансе организации.

2.1.334 Если головным подразделением или филиалом принимается оплата за товары, работы, услуги, отгруженные другим филиалом или головным подразделением, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
У подразделения, получающего оплату		
50, 51	62.05 филиал	Поступила оплата
62.05 филиал	79.02 филиал	Передана оплата по авизо
79.02 филиал	51	Перечислены денежные средства (при необходимости)
У подразделения, реализующего товары, оказывающего услуги		
79.02 филиал	62.01 покупатель	При наличии дебиторской задолженности
79.02 филиал	62.02 покупатель	При поступлении предварительной оплаты

2.1.335 Если головным подразделением или филиалом производится оплата по обязательствам другого филиала или головного подразделения, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
У подразделения, производящего оплату		
60.05 филиал	51	Произведена оплата
79.02 филиал	60.05 филиал	Передана оплата по авизо
У подразделения, по счетам которого произведена оплата		
60.01 (76, 66, 70 и т.д.) кредитор	79.02 филиал	При наличии кредиторской задолженности
60.02 поставщик	79.02 филиал	При внесении предварительной оплаты

2.1.336 В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по авансам, выданным отражается без учета НДС за исключением задолженности, по которой был создан резерв по сомнительным долгам.

2.1.337 Раскрытие информации о других прочих дебиторах производится в Приложении к бухгалтерскому балансу и в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- 2.1.338 Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в разрезе расчетных документов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительным долгам также создается по выданным займам.
- 2.1.339 В качестве расчетных документов рассматриваются следующие первичные документы:
- ✓ по отгрузкам товаров, работ, услуг - накладная, акт приемки выполненных работ (оказанных услуг) и т.д.;
 - ✓ по авансам выданным – платежное поручение.
- 2.1.340 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.
- 2.1.341 Срок погашения задолженности по каждому расчетному документу устанавливается, исходя из условий договора (спецификации), финансовой службой организации или иным подразделением, курирующим соответствующие расчеты или осуществляющим работу с дебиторской задолженностью.
- 2.1.342 Если срок погашения задолженности по расчетному документу прямо из условий договора не следует, то указанные ответственные службы устанавливают рассматриваемый срок на основании профессионального суждения и предоставляют информацию в бухгалтерию. Форма предоставления информации определяется в соответствии с принципом организации рассматриваемого процесса на конкретном предприятии.
- 2.1.343 В связи с высокой вероятностью погашения задолженности предприятий Группы ГМС во избежание создания скрытых резервов, резерв по сомнительным долгам по задолженности предприятий Группы ГМС не создается.
- 2.1.344 Не создается резерв по погашенной до подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности задолженности, так как факт погашения не позволяет признать такую задолженность сомнительной.
- 2.1.345 Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности ежеквартально перед составлением промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.
- 2.1.346 В ходе проведения инвентаризации анализируется дебиторская задолженность по каждому расчетному документу, имеющаяся в учете на последнюю дату отчетного квартала. При этом определяется принадлежность задолженности к сомнительной, а также величина резерва по долгам, признанным сомнительными.
- 2.1.347 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от следующих критериев:
- ✓ оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
 - ✓ оценки финансового состояния (платежеспособности) должника.
- 2.1.348 Анализ дебиторской задолженности с целью создания резерва по сомнительным долгам осуществляется финансовой службой или иным подразделением, курирующим расчеты по договорам с дебиторской задолженностью. Порядок оценки разрабатывается ответственными службами самостоятельно на основании применяемых на предприятии регламентных документов по работе с дебиторской задолженностью. При этом также учитываются все положения настоящего раздела учетной политики.
- 2.1.349 В ходе анализа определяется принадлежность дебиторской задолженности к сомнительной. С этой целью в ходе инвентаризации выявляется задолженность, по которой на отчетную дату у организации имеется высокая степень уверенности в получении оплаты (частичной оплаты) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая задолженность не является сомнительной. Резерв по сомнительным долгам по такой задолженности (ее части) не создается.
- 2.1.350 По задолженности, признанной сомнительной, производится оценка вероятности полного или частичного погашения долга, а также оценка финансового состояния

- (платежеспособности) контрагента-должника в соответствии с регламентом, разработанным в организации.
- 2.1.351 Если оценка вероятности погашения долга полностью или частично и (или) оценка финансового состояния (платежеспособности) должника согласно профессиональному суждению сотрудников соответствующих служб признаны неудовлетворительными (низкими) по соответствующей задолженности создается резерв по сомнительным долгам.
- 2.1.352 Величина резерва определяется ответственной службой отдельно по каждому сомнительному долгу в разрезе расчетных документов и равна полному размеру сомнительной части. Сомнительная задолженность формирует сумму резерва с учетом суммы НДС.
- 2.1.353 Оценка резерва по сомнительным долгам оформляется документом «Расчет резерва по сомнительным долгам», форма которого утверждена в Приложении №3 к настоящей учетной политике. В документе приводится, в том числе, информация об оценке вероятности погашения дебиторской задолженности, оценке финансового состояния (платежеспособности) контрагента-должника, необходимая величина резерва на дату проведения инвентаризации.
- 2.1.354 Порядок заполнения указанной выше формы установлен в Приложении №12 «Инструкция по расчету резерва по сомнительным долгам».
- 2.1.355 Расчет резерва по сомнительным долгам предоставляется в бухгалтерию ежеквартально, в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. На основании этого документа бухгалтерская служба отражает соответствующие операции по резерву в учете.
- 2.1.356 Учет резерва по сомнительным долгам осуществляется с использованием счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет сумм резерва осуществляется в разрезе:
- расчетных документов;
 - контрагентов;
 - договоров;
 - видов дебиторской задолженности.
- 2.1.357 Под видами дебиторской задолженности понимается наименование соответствующих субсчетов, на которых учитывается сомнительная задолженность.
- 2.1.358 Невостребованная дебиторская задолженность, по которой был создан резерв по сомнительным долгам, при наступлении условий для списания погашается за счет средств резерва по сомнительным долгам (см. подробнее раздел «Списание дебиторской задолженности» настоящей учетной политики).
- 2.1.359 Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в течение квартала (года), переносится на следующий квартал (год), если необходимость создания резерва и его величина будет подтверждена результатами ежеквартальной инвентаризации.
- 2.1.360 В ходе инвентаризации остаток резерва по сомнительным долгам по состоянию на последнюю дату каждого квартала корректируется (восстанавливается) на основании результатов инвентаризации, которые отражаются, как было указано выше, в акте оценки резерва по сомнительным долгам.
- 2.1.361 С этой целью производится сравнение величины резерва в разрезе расчетных документов, имеющейся в бухгалтерском учете на дату инвентаризации, с величиной резерва, рассчитанной ответственным подразделением организации на ту же дату.
- 2.1.362 В зависимости от полученных результатов сравнения сумма имеющегося остатка резерва по каждому сомнительному долгу в разрезе расчетных документов заключительными проводками в последний календарный день квартала увеличивается - доначисляется (увеличение сомнительной части долга), уменьшается (долг погашен частично) или восстанавливается (долг погашен полностью/появилась высокая вероятность погашения

долга, и платежеспособность должника признана удовлетворительной).

- 2.1.363 Значение увеличения и/или уменьшения суммы резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с балансовым счетом 63 «Резервы по сомнительным долгам» и является прочими расходами организации. Восстановление суммы резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов.
- 2.1.364 Временная разница, возникающая между величиной резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете, переqualифицируется в постоянную, исходя из требования рациональности.
- 2.1.365 Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Балансовый счет 63 «Резервы по сомнительным долгам», на котором учитывается остаток резерва на конец отчетного периода, является контрактивным счетом и уменьшает величину дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе. В связи с тем, что резерв по сомнительным долгам является оценочным значением, в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах требуется раскрыть следующую информацию:
- ✓ содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
 - ✓ содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

СПИСАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

- 2.1.366 Дебиторская задолженность в разрезе расчетных документов, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались. Форма приказа на списание дебиторской задолженности утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Задолженность, сумма которой по одному контрагенту (при условии прекращения действия договора) не превышает 100 рублей, списывается на основании приказа (распоряжения) руководителя до истечения срока исковой давности по результатам годовой инвентаризации.
- 2.1.367 Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания - для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должника.
- 2.1.368 Право (требование), принадлежащее организации на основании обязательства дебитора, может быть передано другому лицу по сделке (уступка требования) или перейти к другому лицу на основании закона. При заключении договора цессии списание уступленной задолженности производится с использованием балансового счета 91.02 и отражается при формировании отчета о финансовых результатах как прочие расходы. Соответственно задолженность нового дебитора принимается к учету проводкой Дт76.09-Кт91.01 и отражается в отчетности как прочие доходы и прочая дебиторская задолженность, если денежные средства не поступили до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.1.369 Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- ✓ переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- ✓ способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.1.370 К финансовым вложениям относятся:

инвестиции организации в государственные и муниципальные ценные бумаги;

инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, в том числе в долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

предоставленные другим организациям займы (за исключением беспроцентных);

депозитные вклады в кредитных организациях;

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

вклады по договору простого товарищества;

иные инвестиции, обладающие способностью приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости.

2.1.371 К финансовым вложениям организации не относятся:

- ✓ векселя, выданные организацией при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а также при получении заемных средств;
- ✓ вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- ✓ активы, не отвечающие критериям признания финансовых вложений и не направленные на извлечение экономических выгод в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости, такие как беспроцентные векселя и займы (принимаются к учету с использованием субсчета 76.07, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами).

2.1.372 Учет депозитных вкладов в кредитных организациях ведется с использованием балансового счета 55.03 «Депозитные счета в рублях». В бухгалтерском балансе остаток депозитных вкладов за исключением денежных эквивалентов (см. раздел «Денежные средства настоящей Учетной политики) отражается по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока окончания действия договора.

2.1.373 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- ✓ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения. До принятия указанного решения понесенные расходы учитываются с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов»;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Дополнительные расходы на приобретение ценных бумаг кроме расходов по займам (кредитам) формируют первоначальную стоимость ЦБ вне зависимости от величины расходов. Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

2.14.5 Приобретенные ценные бумаги принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76.73 (76.74) «Расчеты с поставщиками за ценные бумаги» в сумме всех затрат на их приобретение.

2.1.374 Купонный доход по приобретенным облигациям, накопленный до момента их приобретения организацией, отражается проводкой Дт76.09 - Кт91 в момент приобретения. После приобретения накопленный купонный доход по облигациям ежемесячно отражается проводкой Дт76.09- Кт91.

Пример:

1 мая организацией приобретены облигации, их цена с учетом всех затрат на приобретение составляет 110 000 руб. Последняя выплата накопленного купонного дохода предыдущему собственнику произведена 30 января. Следующая выплата накопленного купонного дохода будет произведена 31 июля. Сумма купонного дохода, накопленного с 01 февраля по 01 мая, составила 15 000 руб. и была перечислена продавцу вместе со стоимостью облигации.

В учете организации будут сделаны записи:

1 мая: Дт 58 - Кт 76.73(76.74) отражена цена облигаций _____110 000 руб.

1 мая: Дт76.09 - Кт76.73(76.74) отражен купонный доход, накопленный с 01 февраля по 01 мая _____15 000 руб.

1 мая: Дт76.73(76.74) – Кт51 оплачена задолженность продавцу за облигации и купонный доход по ним ____125 000 руб.

31 мая: Дт76.09 - Кт91.01 отражен купонный доход, накопленный с 01 мая по 31 мая _____ 6 000 руб.

30 июня: Дт76.09 - Кт91.01 отражен купонный доход, накопленный с 01 июня по 30 июня _____ 5 000 руб.

31 июля: Дт76.09 - Кт91.01 отражен купонный доход, накопленный с 01 июля по 31 июля _____ 6 000 руб.

31 июля: Дт51 - Кт76.09 отражена выплата купонного дохода эмитентом _____32 000 руб.

2.1.375 Пересчет стоимости ценных бумаг (кроме акций) и предоставленных займов, если их стоимость выражена в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ.

2.1.376 Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залог, обеспечение), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре. Учет ценных бумаг, полученных в залог и по другим аналогичным основаниям, не приводящим к переходу права собственности, ведется за балансом на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

2.1.377 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- ✓ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);

- ✓ финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- 2.1.378 Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов). Результаты корректировки оценки финансовых вложений отражаются в документе «Расчет корректировки стоимости акций, имеющих текущую рыночную стоимость», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.379 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- 2.1.380 Доходы по долговым ЦБ, выданным займам и депозитным вкладам в кредитных учреждениях (проценты и дисконт) принимаются к учету с использованием балансового счета 76.08 в корреспонденции с балансовым счетом 91.01 «Прочие доходы». Расчет причитающихся доходов производится на последнее число каждого месяца и оформляется документом «Расчет процентов, причитающихся к получению по выданным займам, долговым ценным бумагам, депозитным вкладам», форма которого приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике. При поступлении денежных средств задолженность на балансовом счете 76.08 погашается в корреспонденции со счетами учета денежных средств.
- 2.1.381 При погашении векселей или использовании векселей третьих лиц в расчетах с поставщиками стоимость этих векселей в момент погашения (передача векселя векселедателю при наступлении срока платежа) или передачи по договорам купли-продажи отражается в составе прочих доходов и расходов.

Пример:

1 апреля приобретен вексель банка номиналом 100 000 руб. Проценты по векселю начисляются из расчета 10% годовых. Дата погашения векселя 30 мая.

30 мая на расчетный счет зачислены денежные средства в сумме 101 644 руб.

В учете организации будут сделаны записи:

1 апреля: Дт76.73(76.74) – Кт51 оплачена покупка векселя _____ 100 000 руб.

1 апреля: Дт58.02-Кт76.73(76.74) принят к учету вексель банка _____ 100 000 руб.

30 апреля: Дт76.08-Кт91.01 начислены проценты за апрель _____ 822 руб.

30 мая: Дт76.08-Кт91.01 начислены проценты за май _____ 822 руб.

30 мая: Дт62-Кт91.01 отражена задолженность банка _____ 100 000 руб.

30 мая: Дт91.02-Кт58.02 отражено выбытие векселя _____ 100 000 руб.

30 мая: Дт51 – Кт62 погашена задолженность по векселю _____ 100 000 руб.

30 мая: Дт51-Кт76.08 погашены проценты по векселю _____ 1 644 руб.

- 2.1.382 Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций являются прочими доходами. Дивиденды по акциям, долям в обществах с ограниченной ответственностью - признаются в учете и отчетности в момент объявления (первичный документ - решение собрания о выплате дивидендов).

Пример:

1 апреля приобретен вексель банка номиналом 100 000 руб. Проценты по векселю начисляются из расчета 10% годовых. Дата погашения векселя 30 мая.

30 мая на расчетный счет зачислены денежные средства в сумме 101 644 руб.

В учете организации будут сделаны записи:

1 апреля: Дт76.73(76.74) – Кт51 оплачена покупка векселя _____ 100 000 руб.

- 1 апреля: Дт58.02-Кт76.73(76.74) принят к учету вексель банка _____100 000 руб.
30 апреля: Дт76.08-Кт91.01 начислены проценты за апрель _____ 822 руб.
30 мая: Дт76.08-Кт91.01 начислены проценты за май _____ 822 руб.
30 мая: Дт62-Кт91.01 отражена задолженность банка _____100 000 руб.
30 мая: Дт91.02-Кт58.02 отражено выбытие векселя _____100 000 руб.
30 мая: Дт51 – Кт62 погашена задолженность по векселю _____ 100 000 руб.
30 мая: Дт51-Кт76.08 погашены проценты по векселю _____ 1 644 руб.

- 2.1.383 Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.
- 2.1.384 При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.
- 2.1.385 При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:
- ✓ по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) – в отношении эмиссионных ценных бумаг (акции и др.);
 - ✓ по стоимости единицы – в отношении неэмиссионных ценных бумаг (векселя и иные ценные бумаги, которые идентифицируются по индивидуальным признакам).
- 2.1.386 Финансовые вложения подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные если:
- ✓ срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ если ценные бумаги приобретены с целью продажи или предназначены для продажи на дату составления отчетности.

Такие вложения являются оборотными активами (за исключением денежных эквивалентов) и отражаются по статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

- 2.1.387 В составе финансовых вложений так же учитываются займы, выданные другим организациям в неденежной форме путем предоставления материальных ценностей на возвратной основе.

РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

- 2.1.388 Резерв создается при устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость. Если объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, то формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов (см. раздел 0 настоящей ЕУПБ). Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения. Устойчивым признается снижение стоимости, наблюдающееся два и более года подряд на отчетные даты. Существенным признается

снижение стоимости финансового вложения более, чем на 5% от первоначальной стоимости.

- 2.1.389 В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения, указанные в ПБУ 19/02.
- 2.1.390 Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений осуществляется финансовой службой. Методика проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений изложена в приложении №15 к настоящей Учетной политике «Методика проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений».
- 2.1.391 Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Результаты проверки предоставляются финансовой службой руководителю организации. На основании полученной информации руководитель принимает решение о необходимости создания резерва и сообщает об этом в бухгалтерию. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
- 2.1.392 Создание резерва оформляется документом «Расчет резерва под обесценение финансовых вложений», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.393 Организация образует резерв с отнесением суммы созданного резерва в состав прочих расходов.
- 2.1.394 В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Пример:

Фактические расходы, связанные с приобретением доли в ООО составили 100 000 руб. Размер доли составляет 50%.

Чистые активы ООО на отчетную дату составляют 150 000 руб. На протяжении 2-х последних лет ООО получает убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Расчетная стоимость финансового вложения на отчетную дату составляет 75 000 руб.

В учете организации будет сделана запись:

Дт91.02-Кт59 создан резерв под обесценение доли в ООО _____ 25 000 руб.

В бухгалтерском балансе фин. вложение в ООО будет отражено в сумме 75 000 руб.

- 2.1.395 Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.
- 2.1.396 Временная разница, возникающая в связи с отсутствием резерва под обесценение финансовых вложений в налоговом учете, переклассифицируется в постоянную, исходя из требования рациональности.
- 2.1.397 В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация о финансовых вложениях:
- ✓ способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
 - ✓ последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;

- ✓ стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- ✓ стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
- ✓ данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

- 2.1.398 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах в бухгалтерском балансе приводится в виде следующих числовых показателей: «Касса организации», «Расчетные счета», «Валютные счета», «Денежные эквиваленты», «Переводы в пути».
- 2.1.399 Платежные и денежные документы, учитываются с применением субсчетов 50.03, 50.23 Денежные документы. При раскрытии информации в отчетности денежные документы, находящиеся в кассе организации (билеты, путевки и т.п.) отражаются по строке прочие оборотные активы. При выдаче денежных документов соответствующие данные вносятся в документ «Ведомость на выдачу денежных документов из кассы организации», форма которого установлена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике. При формировании Отчета о движении денежных средств данные субсчетов 50.03, 50.23 не используются.
- 2.1.400 Для ведения кассовых операций организация устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем организации (далее - касса), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).
- 2.1.401 Организация определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с Приложением к Порядку ведения кассовых операций.
- 2.1.402 Организация издает об установленном лимите остатка наличных денег распорядительный документ, который хранится в порядке, определенном руководителем или иным уполномоченным лицом.
- 2.1.403 Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, определяет лимит остатка наличных денег с учетом наличных денег, хранящихся в обособленных подразделениях, за исключением случая, когда для совершения операций обособленного подразделения открыт банковский счет.
- 2.1.404 Обособленное подразделение (филиал, представительство) организации, для совершения операций которого в кредитной организации или ЦБ РФ открыт банковский счет, устанавливает лимит остатка наличных денег в порядке, предусмотренном для организации.
- 2.1.405 Организация ведет кассовую книгу автоматизированным способом. Листы кассовой книги «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» формируются ежедневно, имеют одинаковое содержание и включают все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года. «Вкладной лист кассовой книги» в течение года хранятся отдельно за каждый месяц. По окончании календарного года листы «Вкладной лист кассовой книги» брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия и книга печатается. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия.
- 2.1.406 Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее – подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности организации, расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица либо распорядительного документа Общества.
- 2.1.407 Письменное заявление подотчетного лица составляется в установленной форме и должно содержать собственноручную подпись работника, дату, сумму наличных денежных средств, срок, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя.
- 2.1.408 Распорядительный документ оформляется на каждую выдачу наличных денег с указанием фамилии, имени и отчества (при наличии) подотчетного лица, суммы наличных денег и срока, на который они выдаются, и должен содержать подпись руководителя, дату и регистрационный номер документа. В распорядительном документе могут указываться несколько работников с указанием по каждому подотчетному лицу суммы наличных денег и срока, на который они выдаются.
- 2.1.409 Форма заявления утверждена в Приложении №3 к настоящей учетной политике.

- 2.1.410 Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.
- 2.1.411 В случае проезда работника к месту командирования и (или) обратно к месту работы на личном транспорте (легковом автомобиле, мотоцикле) фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке.
- 2.1.412 Служебная записка представляется работником по возвращении из служебной командировки работодателю одновременно с авансовым отчетом с прилагаемыми документами, подтверждающими использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно. Форма служебной записки утверждена в Приложении №3 к настоящей учетной политике.
- 2.1.413 Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии - руководителем, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.
- 2.1.414 Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.
- 2.1.415 Расчет по обязательствам организации с контрагентами производится, как правило, в безналичном порядке. При расчетах наличными денежными средствами соблюдается предельный размер расчетов наличными деньгами, устанавливаемый ЦБ РФ.
- 2.1.416 В случае лишения кредитной организации лицензии величина остатка по счетам, открытым ранее в такой кредитной организации, учитывается и отражается в отчетности как прочая дебиторская задолженность. Учет задолженности осуществляется с применением балансового счета 76.09.
- 2.1.417 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте не производится по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов.
- 2.1.418 Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке являются прочими доходами.
- 2.1.419 Организация отражает доходы и расходы *от продажи валюты* по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах свернуто. Операции, связанные с *продажей валюты* отражаются с применением балансового счета 57 «Переводы в пути». Списание средств с валютного счета отражается по курсу Банка России в корреспонденции с балансовым счетом 57. Зачисление денежных средств на расчетный счет отражается в корреспонденции с балансовым счетом 91.01 в фактически полученной сумме с использованием субконто «Продажа валюты» и статьи справочника ДДС «Средства, полученные от продажи валюты» вида «Средства, полученные от продажи (покупки) валюты». Переоценка дебетового остатка счета 57 в валюте производится в корреспонденции с балансовым счетом 91 с использованием субконто «Курсовые разницы». Расход от продажи валюты отражается путем списания дебетового сальдо счета 57 в корреспонденции с балансовым счетом 91.02 с использованием субконто «Продажа валюты».

Пример:

Организация 10.10.2017 приняла решение продать 3000 долларов США. Курс Банка России на дату списания средств 50руб. за 1 доллар США. Курс Банка России на дату зачисления рублевых средств – 60 руб./дол.США

10.10.2017

Дт57.22- Кт52=150000 руб. (3000дол.США*50руб./дол.США) – Иностранная валюта направлена на продажу

Статья ДДС «Средства, направленные на продажу валюты»

12.10.2017

Дт51- Кт91.01=195000руб. – Получены рублевые средства от продажи валюты

Статья ДДС «Средства, полученные от продажи валюты», статья ПДиР «Продажа валюты»

Дт57.22-Кт91.01=30000руб. (3000дол.США*(60руб./дол.США-50/дол.США)) – Произведена переоценкавалюты

Статья ПДиР «Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте»

Дт91.02-Кт57.22=180000 руб. – Расход от продажи валюты

Статья ПДиР «Продажа валюты»

2.1.420 Операции, связанные с *покупкой валюты* отражают в корреспонденции с балансовым счетом 57 «Переводы в пути». Списание средств с рублевого счета отражается в корреспонденции с балансовым счетом 57 по статье справочника ДДС «Средства, направленные на покупку валюты». Зачисление денежных средств на валютный счет отражается в корреспонденции с балансовым счетом 57 по статье справочника ДДС «Средства, полученные от покупки валюты». Иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату зачисления. Если фактический курс покупки валюты отклоняется от курса Банка России в бухгалтерском учете возникают:

- ✓ расходы, если курс Банка России ниже курса, по которому была куплена валюта (отрицательная разница);
- ✓ доходы, если курс Банка России выше курса покупки валюты (положительная разница).

Указанные доходы и расходы квалифицируются как прочие и отражаются с использованием корреспонденции счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 57 по статье справочника ПДиР «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса».

Пример:

Организация 15.03.2018 приняла решение купить 1000 евро. Курс банка на дату списания средств 80руб. за 1 евро. Курс Банка России на дату зачисления рублевых средств – 70 руб./евро

15.03.2018

Дт57.11- Кт51=80000руб. – Рублевые средства направлены на покупку валюты

Статья ДДС «Средства, направленные на покупку валюты»

17.03.2018

Дт52- Кт57.11=70000руб.=1000евро*70руб./евро – Получена иностранная валюта

Статья ДДС «Средства, полученные от покупки валюты»

Дт91.02-Кт57.11=10000 руб. – Расход из разницы курсов покупки валюты и Банка России (отрицательная разница-потери от операции)

Статья ПДиР «Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса»

2.1.421 На конец отчетного периода остаток по счету 57 «Переводы в пути» должен быть проинвентаризован. Результаты отражаются в документе «Акт инвентаризации переводов в пути», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

2.1.422 При открытии аккредитива банками по поручению организации учет ведется в зависимости от вида открытого аккредитива:

- ✓ покрытый (депонированный) аккредитив – депонированные суммы учитываются с применением счета 55.01 или 55.21 в зависимости от валюты платежа;
- ✓ непокрытый (гарантированный) аккредитив – учет ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей, выданные».

Расходы по оплате услуг банка списываются на 91 счет «Прочие доходы и расходы».

2.1.423 Информация в Отчете о финансовых результатах об операциях, выраженных в иностранной валюте, приводится на основании данных бухгалтерского учета, т.е. по курсу на дату

совершения операции.

- 2.1.424 Для целей представления информации в Отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- 2.1.425 Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).
- 2.1.426 К денежным эквивалентам относятся следующие высоколиквидные финансовые вложения:
- ✓ депозиты, открытые в кредитных организациях до востребования, независимо от срока депозита;
 - ✓ краткосрочные (до 3-х месяцев²) депозиты, открытые в кредитных организациях;
 - ✓ краткосрочные банковские векселя (срок погашения до 3-х месяцев и/или по предъявлении)³.
- 2.1.427 В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.
- 2.1.428 Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.
- 2.1.429 Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.
- 2.1.430 Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.
- 2.1.431 Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.
- 2.1.432 Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы классифицируются как денежные потоки от текущих операций.
- 2.1.433 Формирование Отчета о движении денежных средств в разрезе видов денежных потоков обеспечивается применением в процессе учета справочника «Статьи движения денежных средств», утвержденного в составе Рабочего плана счетов в Приложении №1 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.434 Денежными потоками организации НЕ являются, в частности:
- ✓ платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
 - ✓ поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
 - ✓ валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
 - ✓ иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том

² В случае установления в договоре срока возврата (погашения) актива в календарных днях, срок до 3-х месяцев признается равным 92 календарным дням и менее.

³ Беспроцентные векселя не являются финансовыми вложениями и соответственно не признаются денежными эквивалентами.

числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

2.1.435 Исключение операций с денежными средствами и денежными эквивалентами, которые не являются денежными потоками на основании положений п.2.1.434 настоящего раздела, из состава показателей Отчета о движении денежных средств обеспечивается следующим образом.

✓ Платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты и поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов):

➤ исключаются автоматически при выборе статей: «Платежи (инвестирование) в депозиты до востребования», «Платежи (инвестирование) в банковские векселя – денежные эквиваленты», «Поступления от погашения депозитов до востребования», «Поступления от погашения (продажи) банковских векселей – денежных эквивалентов» при этом начисленные проценты по денежным эквивалентам включаются в состав показателей Отчета о движении денежных средств, путем использования статьи «Проценты, полученные по размещенным депозитам» из группы «Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях», которая автоматически формирует показатель строки 4214 ОДДС с одноименным наименованием.

✓ Валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции):

➤ для операции «покупка валюты» по строке 4119 «Прочие поступления» ОДДС отражаются доходы (выгода от операции), возникающие, если курс Банка России выше курса покупки валюты (положительная разница), по строке 4129 «Прочие платежи» ОДДС отражаются расходы (потери от операции), возникающие, если курс Банка России ниже курса, по которому была куплена валюта (отрицательная разница) (см. п.2.1.420);

➤ для операции «продажа валюты» по строке 4119 «Прочие поступления» ОДДС отражается положительная разница (выгода от операции) между оборотом по статье справочника ДДС «Средства, полученные от продажи валюты» вида «Средства, полученные от продажи (покупки) валюты» и оборотом Дт91.02 Кт57.22 за исключением курсовых разниц, по строке 4129 «Прочие платежи» ОДДС отражается отрицательная разница (потери от операции) между указанными оборотами (см. п.2.1.419). Курсовые разницы в ОДДС учитываются отдельно по строке 4490 «Величина влияния».

✓ Иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации

➤ исключаются в результате выбора статей, соответствующих содержанию операции, из группы «Трансфер», подгруппа «Без отражения в форме №4 «ОДДС».

2.1.436 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, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом большими суммами и короткими сроками возврата. Такими денежными потоками являются:

✓ денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

✓ налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее;

✓ поступления от контрагента в счет возмещения расходов и осуществление платежей в счет этих расходов;

✓ покупка и перепродажа финансовых вложений – денежных эквивалентов.

2.1.437 В Отчете о движении денежных средств сворачивание показателей достигается следующим образом.

✓ Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги):

➤ для отражения движения денежных средств по перечисленным операциям в учете используются статьи «Поступление денежных средств от покупателей на счет комиссионера (агента) (кроме суммы вознаграждения при условии участия в расчетах)», «Перечисление денежных средств комитенту, принципалу, доверителю (кроме суммы вознаграждения при условии участия в расчетах)» с видом ДДС «Транзит по посредническим договорам». Для сворачивания показателей при заполнении ОДДС применяется автоматизированный алгоритм: Дебетовый оборот по виду «Транзит по посредническим договорам» минус кредитовый оборот по виду «Транзит по посредническим договорам», если результат > 0, то его значение отражается по строке 4119 «Прочие поступления», если результат < 0, то его значение отражается по строке 4129 «Прочие платежи».

✓ Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее:

➤ для сворачивания значения налога на добавленную стоимость используется типовой алгоритм программы 1С: УПП 8, который заключается в следующем. Обороты в части НДС собираются непосредственно по документам расчетов (платежные поручения, расходные (приходные) ордера и др. Определяется значение выражения:

«Превышение полученного НДС над перечисленным НДС» = «НДС покупателей» минус «НДС поставщиков» минус «Перечисленный НДС» плюс «Полученный НДС».

Где «НДС покупателей», «НДС поставщиков» - обороты в части НДС по Дт или Кт соответственно счетов ДДС (50.01, 50.02, 50.21, 51, 52); «Перечисленный НДС», «Полученный НДС» - обороты в части НДС по Дт и Кт счета 51 в корреспонденции со счетом 68.02 по виду ДДС «Прочие поступления по текущим операциям» и «Прочие платежи по текущим операциям».

Если значение выражения «Превышение полученного НДС над перечисленным НДС» положительное, то результат отражается в строке 4119 «Прочие поступления». Если значение выражения отрицательное, то результат отражается в строке 4129 «Прочие платежи».

✓ Поступления от контрагента в счет возмещения расходов и осуществление платежей в счет этих расходов:

➤ для сворачивания денежных потоков при отражении соответствующего движения денежных средств в учете используются статьи «Поступления в счет возмещения затрат», «Платежи за контрагента с последующим возмещением» с видом ДДС «Возмещение затрат», для автоматического заполнения ОДДС используется следующий алгоритм: дебетовый оборот по виду ДДС «Возмещение затрат» минус кредитовый оборот по виду ДДС «Возмещение затрат», если результат > 0, то его значение отражается по строке 4119, если результат < 0, то его значение отражается по строке 4129

✓ Покупка и перепродажа финансовых вложений – денежных эквивалентов:

➤ потери или выгоды от операций продажи банковских векселей – денежных эквивалентов включаются в состав показателей ОДДС путем автоматической реализации алгоритма: оборот по статье «Поступления от погашения (продажи) банковских векселей – денежных эквивалентов» - Оборот Дт91.2 вид справочника «Прочие доходы и расходы» «Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ» Кт58.02/денежные эквиваленты, если результат > 0, то его значение отражается по строке 4113, если результат < 0, то его значение отражается по строке 4129.

2.1.438 Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте Российской Федерации.

2.1.439 В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

- ✓ суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- ✓ величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- ✓ полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;
- ✓ суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

2.1.440 С учетом существенности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация:

- ✓ имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;
- ✓ сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;
- ✓ средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.1.441 По статье «Прочие оборотные активы» отражаются активы со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

2.1.442 К указанным активам, как правило, относятся:

- ✓ Остаточная стоимость основных средств, в отношении которых осуществляется предпродажная подготовка, - субсчет 01.07 «Основные средства для перепродажи»;
- ✓ Денежные документы, использование или погашение которых планируется ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 50.03 «Денежные документы»;
- ✓ Недостачи и потери от порчи ценностей, учтенные на конец отчетного периода на балансовом счете 94. Обоснованность остатка недостач и потерь должна быть подтверждена, причины/обстоятельства, препятствовавшие принятию решения об источнике покрытия недостач, должны быть оформлены документально.
- ✓ НДС к возмещению из бюджета до окончания камеральной проверки. Учет актива ведется с использованием балансового счета 68.23 в разрезе деклараций;
- ✓ НДС, начисленный в момент отгрузки товаров (субсчет 76.0Т), на которые право собственности не перешло к покупателю - балансовый счет 45 «Товары отгруженные» кроме товаров, реализуемых через комиссионера;
- ✓ НДС по неподтвержденному экспорту и прочий НДС отложенный;
- ✓ Иные активы, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании нормативных актов, а так же активы, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.

2.1.443 Показатель прочих оборотных активов предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением документа «Реестр прочих активов и обязательств», утвержденного Приложением 3 к настоящей Учетной политике;

2.1.444 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

✓ о стоимости прочих оборотных активов на основании «Реестра прочих активов и обязательств».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

✓ о составе прочих оборотных активов с указанием стоимости по основным группам (видам);

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

2.1.445 Учет по счетам данного раздела ведет только головное подразделение.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

2.1.446 Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при первоначальном формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в Устав организации.

2.1.447 После государственной регистрации изменений уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

2.1.448 Учет поступлений ведется с применением балансового счета 76: поступление денежных средств и имущества до регистрации изменений в Уставе отражается по кредиту счета 76 в корреспонденции с соответствующими счетами учета активов. После внесения изменений в учредительные документы кредитовый остаток по счету 76 списывается в кредит балансового счета 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

2.1.449 При наличии внесенных дополнительных вкладов на конец отчетного периода, если государственная регистрация изменений еще не завершена, такие вклады отражаются в составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности с раскрытием информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ (ДОЛИ), ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ)

2.1.450 Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для учета акций (долей) акционеров (участников), приобретенных организацией для передачи другим участникам или третьим лицам. При выкупе акций (долей) в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счетов учета денежных средств.

2.1.451 Акции (доли), принадлежащие обществу, в течение одного года со дня их приобретения должны быть распределены между всеми акционерами (участниками) общества либо реализованы. Продажа собственных акций (долей) отражается без использования балансового счета 91 «Прибыли и убытки». В случае реализации акций (долей) по цене выше стоимости приобретения или ниже стоимости приобретения, только разница относится в состав прочих доходов или расходов.

2.1.452 Нераспределенная или непроданная часть акций (долей) должна быть погашена с соответствующим уменьшением уставного капитала организации. Аннулирование выкупленных акций (долей) проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится со счета 81 «Собственные акции (доли)» на счет прибылей и убытков после государственной регистрации изменений в учредительных документах.

2.1.453 В бухгалтерском балансе остаток на отчетную дату отражается по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» как контрпассивный счет с отрицательным значением (в скобках).

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

2.1.454 Сумма разницы между номинальной стоимостью акций (долей) и стоимостью размещения акций (долей) при формировании уставного капитала и при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, учитывается организацией как эмиссионный доход в составе добавочного капитала.

- 2.1.455 Эмиссионный доход признается в составе добавочного капитала одновременно с увеличением уставного капитала (не ранее).
- 2.1.456 Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, подлежит отнесению на добавочный капитал. Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного капитала организации, признается разность между рублевой оценкой задолженности акционера по вкладу в уставный капитал организации, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах. Отрицательная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, относится на нераспределенную прибыль.
- 2.1.457 Вклад акционеров в имущество акционерного общества, не изменяющий размеры и номинальную стоимость доли этого акционера в уставном капитале общества, отражается акционерным обществом проводкой: Дт 08, 10, 41 Кт 83.
- 2.1.458 Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, при выбытии объекта основных средств переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.
- 2.1.459 Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал организации с использованием счета 83.09 «Другие источники».
- 2.1.460 С целью автоматического формирования разниц, указанных в пункте выше, для отражения расчетов через подразделения за пределами РФ применяются специальные субсчета: 76.25.9 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте) – зарубежные подразделения», 76.26.9 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте) – зарубежные подразделения», 76.29.9 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте) - зарубежные подразделения»
- 2.1.461 Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место, в частности, в случаях:
- ✓ направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал»;
 - ✓ распределения сумм между акционерами организации - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».
- 2.1.462 Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

- 2.1.463 Организация создает резервный фонд в порядке и размерах, предусмотренных Уставом.
- 2.1.464 Резервный капитал признается в бухгалтерском учете и отчетности после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности собранием, т.е. в следующем отчетном периоде.
- 2.1.465 Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала. Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 2.1.466 Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами: 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год.
- 2.1.467 В бухгалтерском балансе остаток на отчетную дату отражается по строке 1360 «Резервный капитал». В отчете об изменениях капитала информация, о движении и об остатках резервного капитала раскрывается по специально предусмотренным строкам.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

- 2.1.468 Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса. Нераспределенная прибыль формируется нарастающим итогом с момента создания до момента ликвидации организации.
- 2.1.469 Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».
- 2.1.470 Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается на основании решения собрания (участника) по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.
- 2.1.471 Направления использования прибыли ограничены. Все расходы социального характера отражаются как прочие расходы с использованием балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.1.472 Списание с бухгалтерского баланса непокрытого убытка отражается на основании решения собрания (участника) по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами:
- ✓ 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации. Запись производится после государственной регистрации изменений в учредительных документах;
 - ✓ 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала.
- 2.1.473 Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

- 2.1.474 Чистые активы - величина, определяемая путем вычитания из суммы активов общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.
- 2.1.475 Оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов производится с учетом требований настоящей учетной политики. Для оценки стоимости чистых активов составляется документ «Расчет стоимости чистых активов» по данным бухгалтерского учета по форме, утвержденной в Приложениях 3,6 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.476 В состав активов, принимаемых к расчету, включаются: внеоборотные активы; оборотные активы, за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
- 2.1.477 В состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются: долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства. Доходы будущих периодов не включаются в состав пассивов, учитываемых при расчете чистых активов.
- 2.1.478 Оценка стоимости чистых активов производится ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты.
- 2.1.479 Информация о стоимости чистых активов раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

- 2.1.480 Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. При этом, кредиторская задолженность отражается в размере полученной суммы, а сумма займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2.1.481 Организация принимает к бухгалтерскому учету указанную в п. 2.1.480 задолженность в момент передачи денег или других вещей.
- 2.1.482 Задолженность организации займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.
- 2.1.483 Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней проводкой Дт67-Кт66.
- 2.1.484 В случае если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый такой транш отражается в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного обязательства, характеризующегося отдельным сроком погашения. Требования о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность применяются к каждому траншу в отдельности.
- 2.1.485 Текущая часть долгосрочной задолженности (часть основного долга, подлежащая погашению ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты), проценты по долгосрочным займам и кредитам, причитающиеся к выплате в срок, не превышающий 365 дней с даты составления отчетности, и краткосрочные кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.
- 2.1.486 Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:
- ✓ Проценты, дисконт, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
 - ✓ дополнительные расходы по займам.
- 2.1.487 Дополнительными расходами по займам являются:
- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - ✓ суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - ✓ иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).
- 2.1.488 Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части (процентов), которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- 2.1.489 В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- 2.1.490 К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Если на сооружение (изготовление, приобретение) объекта и доведение до состояния, пригодного для использования, требуется период времени, за который проценты по кредитам или займам, использованным на этот объект, могут превысить уровень существенности, то такой период времени следует считать значительным для признания объекта инвестиционным активом. Расходы на проценты по заемным средствам признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает пять процентов. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого

(изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.

- 2.1.491 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).
- 2.1.492 В случае если заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все процентные расходы по заемным средствам, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.
- 2.1.493 В случае если заемные средства были привлечены на общие цели, но впоследствии были направлены на приобретение (создание) инвестиционного актива, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени, проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива на основании специального распоряжения и расчета финансовой службы организации, содержащего информацию о наименовании актива, о договоре кредита и/или займа, о сроке создания или подготовки актива к использованию и иные данные, необходимые для отнесения процентов по заемным средствам на увеличение стоимости объекта в бухгалтерском учете. При этом дополнительные расходы по привлечению заемных средств на общие цели включаются в расходы текущего периода независимо от цели, на которые фактически были использованы заемные средства.
- 2.1.494 Затраты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива, рассчитываются в порядке, установленном ПБУ 15/2008, и оформляются документом «Расчет затрат по заемным средствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.495 Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям (облигациям) отражаются обособленно от вексельной суммы (номинальной стоимости облигации) как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.
- 2.1.496 Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Курсовые разницы, относящиеся к *процентам* по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте не включаются в состав расходов по займам и кредитам. Порядок учета указанных курсовых разниц регламентируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
- 2.1.497 При выдаче собственного векселя для получения займа, при условии, что по векселю предполагается выплата процентов (дисконта), задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 2.1.498 Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится равномерно (ежемесячно) и признается в отчетности с учетом положений настоящей Учетной политики.
- 2.1.499 Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров (в том числе по собственным векселям).
- 2.1.500 Средства, полученные по *беспроцентным* договорам займа, учитываются с применением субсчета 76.07 и отражаются в отчетности с учетом срока погашения. Дополнительные расходы по беспроцентным договорам займа следует учитывать в порядке, изложенном в настоящем разделе.
- 2.1.501 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ о величине долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- ✓ о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную;
- ✓ о выборе способов начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам;
- ✓ о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- ✓ о наличии и изменении величины задолженности по займам (кредитам);
- ✓ о величине, видах, сроках погашения выданных векселей и размещенных облигаций;
- ✓ о сроках погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств;
- ✓ о суммах расходов по займам и кредитам включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов;
- ✓ о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- ✓ о суммах займов (кредитов), недополученных организацией по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора).

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- 2.1.502 Учет отложенных налоговых обязательств ведется на основании информации о величине временных налогооблагаемых разниц (ВНР).
- 2.1.503 Учет отложенных налоговых обязательств ведется как в головном подразделении, так и в филиалах (представительствах), выделенных на отдельный баланс на основании информации о величине временных налогооблагаемых разниц (ВНР). Филиалы представляют в головную организацию информацию о величине временных налогооблагаемых разниц в виде документа «Регистр учета временных разниц ПБУ 18/02». Расчет отложенных налоговых обязательств оформляется документом «Справка - расчет «Отложенные налоговые активы и обязательства», по форме, содержащейся в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.504 Организация имеет право самостоятельно разработать иной порядок взаимодействия с филиалами или представительствами в части учета отложенных налоговых обязательств с учетом требований законодательства. При этом самостоятельно разработанный порядок взаимодействия должен быть согласован с Управляющей компанией.
- 2.1.505 Обобщение информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств (ОНО) осуществляется с применением балансового счета 77. Величина отложенных налоговых обязательств определяется как произведение временных налогооблагаемых разниц (ВНР), возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- 2.1.506 Временные налогооблагаемые разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- 2.1.507 Временные налогооблагаемые разницы образуются в результате:
- ✓ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, при условии, что амортизация для целей налогообложения принимается в большей сумме, чем амортизация, начисляемая по тому же основному средству (нематериальному активу) в бухгалтерском учете, в результате различий в сроке полезного использования или применения повышающих коэффициентов к основной норме амортизации в налоговом учете;
 - ✓ применения разных способов признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, при условии, что расходы для целей налогообложения признаются в более раннем периоде;
 - ✓ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - ✓ создания резерва по сомнительным долгам, величина которого в налоговом учете превышает резерв, созданный по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете;
 - ✓ прочих аналогичных различий.
- 2.1.508 Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется в разрезе объектов бухгалтерского учета, в оценке которых возникли временные разницы.
- 2.1.509 Порядок раскрытия информации в отчетности изложен в разделе «Учет расчетов по налогу на прибыль» настоящей Учетной политики.

ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.1.510 Обязательства, для отражения которых в бухгалтерском балансе не предусмотрены специальные строки, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

2.1.511 К прочим долгосрочным обязательствам, как правило, относятся:

- ✓ Предварительная оплата покупателей, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- ✓ Долгосрочная часть кредиторской задолженности (перед поставщиками и подрядчиками, по полученным беспроцентным займам и т.п.), срок погашения которой в соответствии с условиями договора ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- ✓ Иные обязательства, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании нормативных актов, а также обязательства, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.

2.1.512 Показатель прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением внутреннего документа «Реестр прочих активов и обязательств», форма которого утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.

2.1.513 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ о стоимости прочих обязательств на основании «Реестра прочих активов и обязательств».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- ✓ о составе прочих обязательств с указанием стоимости по основным группам (видам);
- ✓ о сроке погашения прочих обязательств;

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

2.1.514 Кредиторская задолженность характеризует:

- ✓ сумму обязательств перед юридическими и физическими лицами в результате хозяйственных, административных и трудовых взаимоотношений с ними;
- ✓ счета, причитающиеся к оплате в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.

2.1.515 Кредитовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей в разрезе договоров.

2.1.516 Обязательства, которые не могут быть отнесены как к кредиторской задолженности, так и к иным статьям типовой формы бухгалтерского баланса подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.

2.1.517 По срокам погашения задолженность подразделяется на долгосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочную кредиторскую задолженность. Долгосрочная задолженность отражается в бухгалтерском балансе как краткосрочная, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.

2.1.518 Пересчет стоимости средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится в соответствии с порядком, установленным в разделе 2.1 настоящей Учетной политики. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов, за исключением случаев, когда кредиторская задолженность принята к учету при исполнении договора комиссии или агентского договора, а также за исключением разниц, возникающих в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, которые подлежат зачислению в добавочный капитал организации.

ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ

2.1.519 Обобщение информации о расчетах за *полученные материально-производственные запасы, принятые выполненные работы и потребленные услуги, основные средства и иные вложения во внеоборотные активы* производится с использованием балансового счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Субсчета балансового счета 60 используются по назначению, в соответствии с их наименованием. Расчеты за приобретенные финансовые вложения проводятся с использованием субсчетов 76.09, 76.73, 76.74.

2.1.520 Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.

2.1.521 Счет 60 в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Если счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления товара, а при приемке запасов была обнаружена недостача, брак, либо при проверке документов было обнаружено несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»). Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов).

2.1.522 Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся на финансовые результаты. Форма приказа утверждена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Общий срок исковой давности установлен в три года со дня, определяемого в соответствии со ст. 200 ГК РФ. Начало течения срока исковой давности определено в ст. 200 ГК РФ. Течение срока исковой давности прерывается, в частности, предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново; время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок (ст. 203 ГК РФ). Задолженность при прощении долга или прекращении учета кредиторской задолженности по иным основаниям (ликвидация кредитора и т.п.) списывается в состав прочих доходов.

2.1.523 Перевод своего долга на другое лицо допускается лишь с согласия кредитора. Перевод

долга, основанного на сделке, совершенной в простой письменной или нотариальной форме, должен быть совершен в соответствующей письменной форме. Перевод долга по сделке, требующей государственной регистрации, должен быть зарегистрирован в порядке, установленном для регистрации этой сделки, если иное не установлено законом. Перевод долга по ордерной ценной бумаге совершается путем индоссамента на этой ценной бумаге.

2.1.524 Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется контрагентам, договорам и по расчетным документам на субсчетах, предусмотренных Рабочим планом счетов организации.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1.525 Все выплаты работникам организации, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода). Для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам) применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2.1.526 Невыплаченная величина перерасхода по подотчетным суммам формирует кредитовое сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

2.1.527 Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 и кредиту счета 76.04 (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

2.1.528 Принятая к учету кредиторская задолженность, как правило, дебетуется (уменьшается) на выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

2.1.529 Удержания по предоставленным сотрудникам займам производятся в соответствии с условиями заключенного договора в корреспонденции с балансовым счетом 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

2.1.530 Удержания, связанные с возмещением платежей по приказу руководителя в установленных случаях производятся в корреспонденции с балансовым счетом 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

2.1.531 Удержания, связанные с возмещением платежей, осуществленных организацией по заявлению сотрудника, а так же иным возмещаемым сотрудниками суммам, производятся в корреспонденции с балансовым счетом 73.03 «Расчеты по прочим операциям».

Пример:

Стоимость личных переговоров сотрудника, оплаченных поставщику организацией, составила в январе 2360 руб. с НДС. Операция отражена проводкой:

Дт73.03 - Кт60.01 2360 руб.

В феврале из заработной платы сотрудника произведено удержание

Дт70 - Кт73.03 2360 руб.

Или

По заявлению сотрудника произведено перечисление денежных средств за путевку в дом отдыха в сумме 13000 руб. Операция отражена проводкой:

Дт73.03 - Кт51 13000 руб.

Из заработной платы сотрудника произведено удержание:

Дт70 - Кт73.03 13000 руб.

2.1.532 Удержание задолженности по подотчетным суммам производится в корреспонденции с балансовым счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

2.1.533 Кредитовые остатки по балансовым счетам 70, 71 формируют показатель бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность». Аналитический учет на указанных счетах ведется по каждому работнику организации в применяемых программных продуктах.

2.1.534 Кредиторская задолженность перед физическими лицами за приобретенное имущество или выполненные работы, оказанные услуги на основании гражданско-правовых договоров,

порядок заключения которых не регулируется ТК РФ, отражается как задолженность перед поставщиками и учитывается с применением балансового счета 60.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

- 2.1.535 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами учитывается на балансовом счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- 2.1.536 Счет 69 кредитуется на суммы платежей на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование. Также счет 69 кредитуется на суммы добровольных взносов на накопительную часть трудовой пенсии производимых либо за счет работодателя, либо удерживаемых из доходов работника.
- 2.1.537 Кроме того, счет 69 кредитуется на суммы пеней за несвоевременный взнос платежей корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Начисленные пени отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».
- 2.1.538 Счет 69 дебетуется на перечисленные во внебюджетные фонды суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.
- 2.1.539 При наличии переплаты по расчетам, с каким – либо внебюджетным фондом сумма переплаты отражается в составе прочей дебиторской задолженности и не уменьшает кредиторскую задолженность перед другими фондами.
- 2.1.540 В бухгалтерском балансе сальдо по счету 69 отражается в разрезе задолженности по каждому фонду (в разрезе следующих счетов: 69.01, 69.02, 69.03, 69.05, 69.11; для этих счетов и их субсчетов, имеющих субконто «ИФНС»), сальдо определяется в разрезе этого субконто).

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

- 2.1.541 Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации:
- ✓ о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией;
 - ✓ о расчетах с бюджетом по налогам в случаях, когда организация выполняет обязанности налогового агента (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость).
- 2.1.542 Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) в том отчетном периоде, за который начислен налог вне зависимости от срока уплаты налога по правилам НК РФ.
- 2.1.543 Счет 68 дебетуется на суммы, фактически перечисленные в бюджет.
- 2.1.544 Дебиторская и кредиторская задолженность учитывается по каждому налогу на специально предусмотренных рабочих планом счетов субсчетах и отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть подтверждены сверкой с налоговым органом, проводимой по правилам, установленным в НК РФ. Присутствие в бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.545 Аналитический учет ведется по видам налогов и обязательств перед бюджетом, по видам платежей в бюджет, по ИФНС, по ставкам налогов.
- 2.1.546 Проводки в части расчетов с бюджетом по НДС в полном объеме и в соответствии с требованиями настоящей учетной политики отражаются на субсчете 68.02 «Расчеты по НДС» каждым филиалом или представительством. Ежеквартально накопленные обороты передаются головному подразделению пооперационно по каждому основанию, по которому информация отражается построчно в налоговой декларации по НДС. Субсчет 68.02 может иметь сальдо только в головном подразделении.

Пример:

В 1 квартале 2008 года на балансовом счете 68.02 нашли отражение следующие операции:

1. Начислен НДС от реализации по ставке 18% - Дт90.03 – Кт68.02 - 4 000 000 руб.
2. Начислен НДС с авансов, полученных по ставке 18/118 – Дт76АВ – Кт68.02 - 500 000 руб.
3. Начислен НДС при реализации основного средства - Дт91 – Кт68.02 - 45 000 руб.
4. Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, услугам Дт68.02-Кт19.03, 19.04 - 2 100 000 руб.

Филиал передаст по авизо головному подразделению последовательно 4 проводки.

2.1.547 Организация имеет право самостоятельно разработать иной порядок взаимодействия с филиалами или представительствами в части расчетов с бюджетом по НДС с учетом требований законодательства. При этом самостоятельно разработанный порядок взаимодействия должен быть направлен на согласование в управляющую компанию.

2.1.548 В бухгалтерском балансе сальдо по счету 68 отражается в разрезе каждого налога, по налогу на прибыль задолженность отражается в разрезе ИФНС.

ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

2.1.549 В составе прочей кредиторской задолженности в частности отражаются:

- ✓ расчеты с кредиторами, задолженность перед которыми учитывается с применением балансового счета 76, если такие кредиторы не упомянуты в других разделах настоящей Учетной политики:

расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию (субсчет 76.01);

суммы, поступившие от покупателей за товары и услуги поставщиков по посредническим договорам (субсчет 76.06);

суммы полученных беспроцентных займов от организаций и физических лиц (субсчет 76.07);

расчеты по операциям приобретения финансовых вложений в виде ценных бумаг (субсчета 76.73, 76.74);

суммы, удержанные из оплаты труда сотрудников или внесенные сотрудниками и подлежащие перечислению другим организациям и физическим лицам по исполнительным листам (алименты, административные штрафы) и иным аналогичным документам – 76.41, а также по заявлениям сотрудников (субсчет 76.09);

ошибочно полученные суммы (субсчет 76.09);

суммы, подлежащие выплате в порядке регресса или по претензиям организаций и физических лиц (субсчет 76.09);

и т.д.

- ✓ Прочая задолженность в соответствии с Приложением №6 к настоящей Учетной политике.

2.1.550 На субсчете 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества, принадлежащего организации, персонала и всех видов ответственности, связанной с ведением деятельности. В случае оплаты страхования за периоды, следующие за моментом оплаты, такая оплата рассматривается, как авансы выданные. Расходы на страхование отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на пропорционально-временной основе ежемесячно в течение срока действия договора страхования, исходя из общей суммы расходов по договору, независимо от суммы уплаченных страховых взносов.

2.1.551 Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям по договору на добровольное медицинское страхование (далее – ДМС) отражается по дебету счетов 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» или 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. В случае оплаты страхования за периоды, следующие за моментом оплаты, такая оплата рассматривается, как авансы выданные. Общая сумма по договору ДМС отражается по дебету счета 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и кредиту счета

76.09 (76.01.1). Расходы на страхование отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на пропорционально-временной основе ежемесячно в течение срока действия договора страхования, исходя из общей суммы расходов по договору, независимо от суммы уплаченных страховых взносов. При этом в бухгалтерском учете указанные расходы отражаются по дебету счетов затрат и кредиту счета 76.01.9. В бухгалтерском балансе сальдо по счетам 76.01.9 и 76.09 в части ДМС отражаются в соответствии с Приложением №6 к настоящей Учетной политике.

2.1.552 При наступлении страхового случая по дебету счета 76.01 учитывается:

стоимость уничтоженных, испорченных, украденных и т.п. материальных активов - с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. на основании составленного комиссией акта;

суммы расходов на восстановление объектов – с кредита счета 10 или 60;

суммы предъявленных и подлежащих удовлетворению претензий пострадавших лиц, при наличии соответствующих условий в договоре страхования – с кредита субсчета 76.09;

сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73.03 на основании документа страховой организации.

2.1.553 Суммы страховых возмещений, полученных от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76.

2.1.554 Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76.01 на счет 91.02 «Прочие расходы». Превышение страхового возмещения над суммой учтенных убытков списывается по дебету счета 76.01 на счет 91.01 «Прочие доходы». Списание разницы производится в момент получения официальной информации страховой организации о причитающейся сумме возмещения по установленной страховой организацией форме. Проводка в учете отражается на основании справки бухгалтера. Если уведомление получено после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности разница списывается на счет 91 заключительными оборотами декабря. Если до даты подписания отчетности информация от страховой организации не поступила, прочая дебиторская отражается в размере списанной в дебет счета 76.01 предполагаемой суммы возмещения. Соответствующая информация приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1.555 При установлении в договоре страхования условия о франшизе, определяющей сумму убытков страхователя, не подлежащую возмещению страховщиком, некомпенсируемые потери (расходы) списываются непосредственно на счет 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей или расчетов.

2.1.556 Аналитический учет по прочим кредиторам осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов (по субсчетам и субконто) и по расчетным документам.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД УЧАСТНИКАМИ ПО ВЫПЛАТЕ ДОХОДОВ

2.1.557 Счет 75 «Расчеты с учредителями» кредитуется на начисленные суммы доходов по дивидендам. Дебетуется (уменьшается), как правило, в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При выплате доходов от участия в организации продукцией (работами, услугами) организации, ценными бумагами и т.п. в бухгалтерском учете производятся записи по дебету счета 62 в корреспонденции со счетом «Продажи» или «Прочие доходы и расходы», соответственно, и одновременно по дебету счета 75 и кредиту счета 62.

2.1.558 Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2.1.559 При выплате дивидендов через депозитарий обязанности налогового агента выполняет депозитарий. Корреспонденция счетов по начислению и выплате дивидендов представлена ниже.

Пример:

По итогам 2015 года АО приняло решение выплатить дивиденды. АО перечисляет всю сумму начисленных дивидендов (1 000 000 руб.), не удерживая налога, депозитарию, который впоследствии выплачивает дивиденды акционерам:

1. Начислены дивиденды при расчетах через депозитарий - Дт84.01 – Кт75.02 (субконто – контрагент с признаком «Депозитарий») 1 000 000 руб.
2. Перечислены дивиденды в депозитарий - Дт75.02 – Кт51 - 1 000 000 руб.

В данной ситуации налоговым агентом будет выступать депозитарий, который удержит налог из сумм, подлежащих выплате акционерам.

ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

2.1.560 К доходам будущих периодов могут быть отнесены:

- ✓ безвозмездные поступления ценностей;
- ✓ целевое бюджетное финансирование (фактически использованное на приобретение активов).

2.1.561 Счет 98 «Доходы будущих периодов» при получении предварительной оплаты, как это предусмотрено Планом счетов, не используется - предварительная оплата учитывается организацией с применением балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и отражается как прочая кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе. Балансовый счет 98 используется при возникновении в деятельности операций, доход по которым в силу прямых указаний нормативных актов должен быть учтен в отчетном периоде вне зависимости от того, что дата его признания приходится на следующие отчетные периоды.

2.1.562 По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, а в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» - сумма бюджетных средств, направленных организацией на финансирование расходов. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) (п. 29 Методических указаний №91н).

2.1.563 В составе доходов будущих периодов показываются не использованные на конец отчетного периода остатки средств целевого бюджетного финансирования, предоставленного организации, которые учитываются в бухгалтерском учете на счете 86 «Целевое финансирование» (п.20 ПБУ 13/2000). В аналогичном порядке отражаются средства целевого финансирования, полученные в виде грантов, технической помощи (содействия) и т.п. Средства целевого бюджетного финансирования признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов (п. 7 ПБУ 13/2000).

2.1.564 При формировании бухгалтерского баланса подтвержденный инвентаризацией кредитовый остаток балансового счета 98 отражается по строке 1530 «Доходы будущих периодов». Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации доходов будущих периодов», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Данные при расчете чистых активов не включаются в состав пассивов, принимаемых к расчету.

2.1.565 При наличии доходов будущих периодов на конец отчетного периода информация о составе, оценке и сроках погашения доходов будущих периодов включается в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ПРЕДСТОЯЩИХ ОТПУСКОВ

2.1.566 Резерв на оплату предстоящих отпусков создается *ежемесячно*. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее страховые взносы - СВ).

- 2.1.567 Базовым показателем для создания резерва в части оплаты отпусков (далее - Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП)) является фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за 12 предшествующих календарных месяцев (или иной период в соответствии с законодательством), в т.ч. с учетом текущего месяца, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ и другими нормативными и законодательными актами для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска (далее – Дох12мес.).
- 2.1.568 Сумма ежемесячных отчислений в резерв в части оплаты отпусков определяется по одной из следующих формул, в зависимости от используемой предприятием автоматизированной системы для расчета заработной платы:

для организаций, использующих программные продукты 1С

- ✓ учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника в обязательном порядке (в формуле используются соответствующие показатели каждого сотрудника):

Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) - Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (нач.) + Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (исп.),

где:

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.)⁴ = Дох12 : 12 : среднемесячное количество фактически отработанных дней за расчетный период* неиспользованные дни отпуска

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (нач.) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) за предыдущий месяц

Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (исп.) = Сумма отпускных выплат за текущий месяц, перечисленных в п. 2.1.585 как выплаты, участвующие для целей расчета резерва

отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков по каждому сотруднику в дальнейшем суммируются с целью получения информации в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений.

для остальных организаций

- ✓ учет резерва на оплату предстоящих отпусков может осуществляться в разрезе подразделений (в формуле используются соответствующие показатели каждого подразделения):

Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) - Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (нач.) + Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (исп.),

где:

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) = Дох12: 12: среднемесячное количество фактически отработанных дней за расчетный период * неиспользованные дни отпуска/среднесписочная численность

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (нач.) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) за предыдущий месяц

Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (исп.) = Сумма отпускных выплат за текущий месяц, перечисленных в п. 2.1.585 как выплаты, участвующие для целей расчета резерва,

- 2.1.569 Способ учет резерва на оплату предстоящих отпусков в части страховых взносов должен соответствовать применяемому способу учета резерва в части оплаты отпусков.

- 2.1.570 Показатель - среднемесячное количество фактически отработанных дней для расчета

⁴ Формула, представляет собой общий подход и не учитывает все возможные требования к порядку начисления отпускных (в т.ч. к периоду фактической работы в течение расчетного периода). При фактическом расчете данного показателя в программе 1С:ЗУП учитываются требования ст.139 ТК РФ, Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 и других обязательных к применению по данной операции законодательных и нормативных актов.

резерва по сотрудникам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

2.1.571 Под неиспользованными днями отпуска понимается количество *фактически заработанных дней отпуска за весь период работы на данном предприятии с учетом текущего месяца, за вычетом использованных дней отпуска за этот же период, в т.ч. использованных авансом*, в разрезе каждого сотрудника/ подразделения. При отсутствии неиспользованных дней отпуска, равно, как и при получении отрицательного значения их количества, показатель «Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (кон.)» признается равным нулю.

2.1.572 Учет неиспользованных дней отпуска, как положительных, так и отрицательных их значений в разрезе сотрудников/подразделений осуществляется автоматически в программном продукте 1С для учета заработной платы. При этом количество фактически заработанных и использованных дней отпуска определяется в порядке, установленном законодательством.

2.1.573 При определении количества неиспользованных дней отпуска учитываются дни ежегодного основного и ежегодного дополнительного отпусков. Количество дней ежегодных дополнительных отпусков устанавливается в коллективном договоре с учетом требований законодательства. При этом для целей расчета резерва в качестве дополнительных отпусков рассматриваются исключительно следующие ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска (далее – Доп1), предоставляемые:

- работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда,
- работникам, имеющим особый характер работы,
- работникам с ненормированным рабочим днем,
- работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Дополнительные отпуска, предоставляемые работникам в связи с иными случаями, не перечисленными выше (далее - Доп2) для целей расчета резерва НЕ рассматриваются и за счет резерва НЕ начисляются.

2.1.574 Начисленные суммы по виду отпусков Доп2 относятся в дебет балансовых счетов (субсчетов) 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44.01, 44.02, на которые соответственно относится заработная плата соответствующих категорий работников. Дни таких отпусков, а также полагающаяся к выплате сумма выплат по таким видам отпуска не принимается в расчет при операциях начисления и использования резерва.

2.1.575 Базовым показателем для создания резерва в части страховых взносов (далее - Резерв на оплату предстоящих отпусков (СВ)) является резерв в части оплаты отпусков, к значению которого применяются тарифы страховых взносов.

2.1.576 Сумма ежемесячных отчислений в резерв в части страховых взносов определяется по формуле:

Резерв на оплату предстоящих отпусков (СВ) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (кон.) - Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (нач.) + Резерв на оплату предстоящих отпусков (СВ) (исп.),

где:

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (кон.) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) * тариф страховых взносов

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (нач.) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (кон.) за предыдущий месяц

Резерв на оплату предстоящих отпусков (СВ) (исп.) = Сумма отпускных выплат за текущий месяц, перечисленных в п.2.1.585, как выплаты, участвующие для целей расчета резерва* тариф страховых взносов

2.1.577 При этом показатель – тариф страховых взносов определяется в соответствии с тарифами страховых взносов, установленными законодательством РФ и действующими в месяце начисления резерва.

2.1.578 В месяце превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов⁵ для

⁵ Положение данного пункта применяется в случае утверждения законодательством на 2012 год регрессивной шкалы ставок страховых взносов.

- определения величины Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (кон.) используется тариф страховых взносов, подлежащий применению в следующем месяце текущего года.
- 2.1.579 Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на объекты калькулирования и подразделения, на которые относится заработная плата соответствующих категорий работников - балансовые счета (субсчета) 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44.01, 44.02. При наличии необходимости распределение расходов на формирование резерва между объектами калькулирования осуществляется пропорционально заработной плате текущего месяца по каждому объекту калькулирования.
- 2.1.580 Аналитический учет резерва ведется в разрезе подразделений и соответствующих им направлений использования на субсчете 96.01. Аналитический учет в разрезе сотрудников, если применяется соответствующий вариант учета, ведется в программе для расчета заработной платы и не является дополнительной аналитикой по счету 96.01. Направления использования определяются балансовыми счетами (субсчетами), на которые относятся затраты на формирование резерва на оплату предстоящих отпусков. Каждому подразделению соответствует, как правило, только одно направление использования.
- 2.1.581 Если расчет резерва осуществляется в разрезе сотрудников, то в случае перевода сотрудника из одного подразделения в другое производится соответствующее перемещение начисленных сумм резерва между подразделениями внутренней проводкой по счету 96.01.
- 2.1.582 В случае увольнения сотрудника остаток резерва по кредиту счета 96.01 по данному сотруднику после выплаты компенсации за неиспользованный отпуск относится в состав прочих доходов и в бухгалтерском учете отражается проводкой Дт 96.01 – Кт 91.01.
- 2.1.583 Если расчет резерва осуществляется только в разрезе подразделений, то в случае перевода сотрудника из одного подразделения в другое или увольнения соответствующее перемещение или отражение в составе доходов начисленных сумм резерва по данному сотруднику не производится. В случае массового перевода/увольнения сотрудников порядок действий аналогичен порядку, применяемому в аналогичных ситуациях, при учете резерва в разрезе сотрудников (см. п.п. 2.1.581, 2.1.582).
- 2.1.584 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.585 Начисление отпускных, в т.ч. за дополнительный отпуск (Доп1), компенсаций за неиспользованный отпуск, страховых взносов, на указанные начисления, осуществляется за счет созданного резерва проводкой Дт 96.01 – Кт 70, 69. Величина указанных начислений определяется в порядке, установленном законодательством. По отпускам, переходящим с одного месяца на другой, начисление отражается за счет резерва в текущем месяце в полной сумме. Накопленная, но не использованная на конец месяца сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.
- 2.1.586 *Ежеквартально* по состоянию на последнюю дату отчетного квартала после проведения текущих операций по учету резерва (использование, начисление), производится инвентаризация резерва на оплату предстоящих отпусков. Инвентаризация резерва заключается в проверке соответствия порядка его создания требованиям Учетной политики, а также в определении величины остатка резерва на оплату предстоящих отпусков, переносимого на следующий период.
- 2.1.587 Расчет суммы резерва, которая может быть перенесена на следующий отчетный период (квартал), осуществляется в части оплаты отпусков и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов отдельно.
- 2.1.588 Расчет суммы резерва в части оплаты отпусков, которая может быть перенесена на следующий отчетный период (квартал), осуществляется по формуле:
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника (в формуле используются соответствующие показатели каждого сотрудника):
- Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОП) (кон.) = Дох12 : 12: среднеемесячное количество фактически отработанных дней за расчетный период * неиспользованные дни отпуска**
- остатки резерва на оплату предстоящих отпусков по каждому сотруднику суммируются в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений;

- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется только в разрезе подразделений (в формуле используются соответствующие показатели каждого подразделения):
- Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) = Дох12 : 12: среднемесячное количество фактически отработанных дней за расчетный период * неиспользованные дни отпуска/среднесписочная численность**
- 2.1.589 Показатели для расчета среднедневной суммы расходов на оплату труда, из приведенных в п. 2.1.568 и 2.1.588 формул, корректируются в случаях и в порядке, установленных законодательством в методике расчета среднего заработка.
- 2.1.590 Расчет суммы резерва в части оплаты страховых взносов, которая может быть перенесена на следующий отчетный период (квартал), осуществляется по формуле:
- Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (кон.) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) * тариф страховых взносов**
- 2.1.591 При этом показатель - тариф страховых взносов определяется в порядке, установленном в п.п. 2.1.577, 2.1.578 настоящего документа.
- 2.1.592 Остатки резерва на оплату предстоящих отпусков, полученные по указанным выше формулам, сравниваются с накопленной в бухгалтерском учете суммой резерва в соответствующей части на дату проведения инвентаризации.
- 2.1.593 В том случае, если по результатам инвентаризации резерва, как в части оплаты отпусков, так и в части страховых взносов, выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение списывается в состав прочих доходов.
- 2.1.594 В том случае, если по результатам инвентаризации резерва как в части оплаты отпусков, так и в части страховых взносов выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков:
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника:
- в разрезе каждого сотрудника с последующим суммированием по объектам калькулирования и/или подразделениям.
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется только в разрезе подразделений:
- в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений пропорционально заработной плате, принятой в расчет резерва в месяце проведения инвентаризации.
- 2.1.595 Временная разница, возникающая в связи с отсутствием резерва на оплату предстоящих отпусков в налоговом учете, переквалифицируется в постоянную, исходя из требования рациональности.
- 2.1.596 Результаты инвентаризации остатка резерва оформляются «Актом инвентаризации резерва на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.597 Порядок создания и учета резерва на оплату предстоящих отпусков сотрудников обособленных подразделений, расположенных на территории иностранных государств, совпадает с порядком, изложенным выше. При этом показатели в формулах для расчета резерва определяются в соответствии с требованиями законодательства соответствующего иностранного государства.
- 2.1.598 В бухгалтерской отчетности резерв на оплату предстоящих отпусков отражается в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства». Информация о величине резерва на оплату предстоящих отпусков и его движении за отчетный период также подлежит отражению в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ВЫПЛАТУ ЕЖЕГОДНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ЗА ВЫСЛУГУ ЛЕТ

2.1.599 В локальных нормативных актах Общества по оплате труда отсутствует вид вознаграждения работникам в виде ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет не начисляется.

РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ВЫПЛАТУ ЕЖЕГОДНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

2.1.600 Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, независимо от того, осуществляет ли предприятие данные выплаты впервые или на регулярной основе, создается ежемесячно исходя из:

- ✓ запланированных расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, которые для целей создания резерва принимаются равными фактически произведенным выплатам за предыдущий период (в формуле – Вознагр. год);
- ✓ подлежащей начислению суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, которые принимаются равными взносам, начисленным за предыдущий период с выплат на ежегодное вознаграждение за выслугу лет (далее в формулах – СВ)

по формуле:

Отчисления в резерв на выплату вознаграждения = (Вознагр. пред.год + СВ пред.год, начисл. с сумм вознаграгр.) : 12

2.1.601 Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год относятся на объект калькулирования и/или подразделение, на который относится заработная плата соответствующих категорий работников в корреспонденции с балансовыми счетами (субсчетами) 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44.01, 44.02. Распределение расходов на формирование резерва между объектами калькулирования осуществляется пропорционально заработной плате. Распределение расходов между статьями «Резервы на выплату вознаграждений по итогам работы за год» и «Резерв на вознаграждение по итогам работы за год в части страховых взносов» производится пропорционально совокупной ставке страховых взносов, применяемой на предприятии.

2.1.602 Аналитический учет резерва ведется в разрезе подразделений на субсчете 96.03.

2.1.603 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.

2.1.604 Начисление ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется за счет суммы созданного резерва проводкой Дт96.03 – Кт70, 69.

2.1.605 В том случае, если в каком либо месяце до окончания года фактическая сумма выплат вознаграждения, обязательных отчислений страховых взносов во внебюджетные фонды, произведенная за счет созданного резерва, превысит зарезервированную сумму, производится доначисление резерва в сумме превышения. Распределение доначисленных сумм резерва между объектами калькулирования и статьями «Резервы на выплату вознаграждений по итогам работы за год» и «Резерв на вознаграждение по итогам работы за год в части страховых взносов» производится в порядке аналогичном распределению сумм резерва при начислении. Изменение суммы резерва оформляется документом «Расчет корректировки отчислений в резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.

2.1.606 Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из размера выплат, предусмотренных коллективным договором за отчетный год и обязательных отчислений в виде страховых взносов во внебюджетные фонды с этих выплат. Размер предстоящих выплат определяется отделом труда и заработной платы.

- 2.1.607 Результаты инвентаризации остатка резерва оформляются «Актом инвентаризации резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.608 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение списывается в состав прочих доходов.
- 2.1.609 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет. Распределение суммы доначисления между объектами калькулирования и статьями «Резервы на выплату вознаграждений по итогам работы за год» и «Резерв на вознаграждение по итогам работы за год в части страховых взносов» производится в порядке аналогичном распределению сумм резерва при начислении.
- 2.1.610 Временная разница, возникающая в связи с разным порядком расчета резерва на вознаграждение по итогам работы за год в бухгалтерском и налоговом учете, переквалифицируется в постоянную, исходя из требования рациональности.

РЕЗЕРВ НА ГАРАНТИЙНЫЙ РЕМОНТ И ГАРАНТИЙНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

- 2.1.611 Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание по реализованной продукции (товарам) Обществом не начисляется в виду отсутствия условий о гарантийном обслуживании.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2.1.612 События после отчетной даты делятся на два типа:

- ✓ события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
- ✓ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).

2.1.613 Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в бухгалтерской отчетности Общества с учетом существенных событий после отчетной даты. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% от чистой прибыли/убытка отчетного периода.

2.1.614 Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Примерный перечень событий после отчетной даты, отражаемых в отчетности – «События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность» - приведен в Приложении к ПБУ 7/98.

2.1.615 События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

2.1.616 События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, определяются организацией с учетом перечня, приведенного в Приложении к ПБУ 7/98, и раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

- 2.1.617 Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией.
- 2.1.618 Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. При отсутствии соответствующей информации в договоре информация может быть получена от арендодателя в любой форме, в том числе сообщена справкой.
- 2.1.619 Арендованные участки земли оцениваются для целей учета (в случае отсутствия стоимости в договорах аренды) в размере кадастровой стоимости.
- 2.1.620 При получении информации от арендодателя об изменении стоимости используемого на правах аренды объекта основных средств, данные о его стоимости на балансовом счете 001 «Арендованные основные средства» подлежат изменению.
- 2.1.621 Объекты, используемые организацией по договору ссуды, учитываются с применением балансового счета 001 по аналогии с арендованными объектами основных средств.
- 2.1.622 Объекты, находящиеся на территории, контролируемой организацией, но по которым не заключен договор аренды или договор ссуды, учитываются с применением счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
- 2.1.623 Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя) и договорам.

ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ

- 2.1.624 Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.
- 2.1.625 Организация учитывает на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ценности, принятые на хранение, в случаях:
- ✓ получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
 - ✓ получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;
 - ✓ принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам;
 - ✓ оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организации;
 - ✓ принятое в ремонт оборудование заказчиков;
 - ✓ принятые для проведения испытаний и лабораторных исследований материальные ценности.
- 2.1.626 Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах, накладных или иных документах, сопровождающих получение материальных ценностей организацией.
- 2.1.627 Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по контрагентам-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

МАТЕРИАЛЫ, ПРИНЯТЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ

- 2.1.628 Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении:

- ✓ сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией;
 - ✓ строительных материалов заказчика;
 - ✓ прочих аналогичных ценностей.
- 2.1.629 Учет затрат на выполнение строительных и ремонтных работ и услуг по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). После сдачи заказчику выполненных работ или оказанных услуг их себестоимость списывается на балансовый счет 90 «Продажи» без использования счета 43 «Готовая продукция».
- 2.1.630 Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются по ценам, предусмотренным в договорах.
- 2.1.631 Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

ТОВАРЫ, ПРИНЯТЫЕ НА КОМИССИЮ

- 2.1.632 Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию.
- 2.1.633 Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах. Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.
- 2.1.634 Счет 004 кредитуется на величину реализованного товара, а так же на величину фактических потерь, определяемых по результатам периодической инвентаризации.
- 2.1.635 Стоимость потерь, подлежащая компенсации организацией:
- ✓ квалифицируется как штраф (санкция) и отражается в составе прочих расходов в корреспонденции с балансовым счетом 76, при условии, что виновные лица не выявлены;
 - ✓ относится на работников организации или третьих лиц, при условии, что виновные лица выявлены;

БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 2.1.636 Счет 006 "Бланки строгой отчетности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности:
- ✓ Квитанционные книжки;
 - ✓ Бланки удостоверений;
 - ✓ Абонементы;
 - ✓ Бланки товарно-сопроводительных документов
 - ✓ Иные аналогичные документы.
- 2.1.637 Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 "Бланки строгой отчетности" в условной оценке.
- 2.1.638 Аналитический учет по счету 006 "Бланки строгой отчетности" ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ

- 2.1.639 Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников.
- 2.1.640 Списание дебиторской задолженности производится в порядке, установленном разделом «Дебиторская задолженность» настоящей учетной политики.

- 2.1.641 Задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При наличии невыясненного (неподтвержденного инвентаризацией) сальдо расчетов с дебиторами, а так же при условии, что сальдо расчетов не превышает 1000 рублей, дебиторская задолженность списывается в состав прочих расходов без последующего принятия к учету на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- 2.1.642 Инвентаризация остатка списанной задолженности проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и оформляется по форме ИНВ-17.
- 2.1.643 На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- 2.1.644 Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

- 2.1.645 Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных обеспечений выполнения обязательств и платежей перед организацией, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).
- 2.1.646 Первоначальная сумма обеспечения на дату принятия к бухгалтерскому учету принимается равной сумме, указанной в договоре обеспечения или в случае если сумма не указана, то сумма обеспечения определяется как фактически возникшая сумма обязательств, исходя из условий соответствующего договора, в рамках обеспечения которого оно было получено.
- 2.1.647 Суммы обеспечений списываются в бухгалтерском учете в зависимости от их вида, по мере погашения задолженности перед организацией. Суммы обеспечений в бухгалтерском учете должны пропорционально соответствовать размеру фактической непогашенной задолженности, под которую получено обеспечение, на дату составления отчетности. Расчет суммы обеспечений оформляется документом «Справка о величине обеспечений обязательств и платежей», форма которого утверждена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.1.648 Аналитический учет по счету 008 «Обеспечение обязательств и платежей, полученные» ведется по каждому полученному обеспечению (в разрезе контрагентов, договоров и видов обязательств).
- 2.1.649 Обеспечение, полученное в виде залога, учитывается в бухгалтерском учете организации - залогодержателя на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей, полученные». При этом предмет залога продолжает учитываться на балансе залогодателя независимо от того, находится он у залогодателя или у залогодержателя. Сумма полученного обеспечения на дату принятия к учету и отчетную дату должна соответствовать согласованной сторонами стоимости залога.
- 2.1.650 Порядок пересчета стоимости обеспечений, выраженной в иностранной валюте, в рубли определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в зависимости от способа обеспечения и условий договора. Курсовая разница, которая может возникнуть при пересчете в рубли стоимости обеспечений в иностранной валюте, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей, выданные» без использования метода двойной записи и в состав прочих доходов (расходов) не включается.
- 2.1.651 Гарантии, выданные банками и иными третьими лицами за организацию в обеспечение возврата заемных средств или погашения иных обязательств, не учитываются ни на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей, полученные», ни на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей, выданные».

2.1.652 В конце отчетного года организация осуществляет инвентаризацию обеспечений обязательств и платежей полученных. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации обеспечений и обязательств», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ

2.1.653 Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных организацией обеспечений выполнения обязательств и платежей организации перед кредиторами и других организаций перед их кредиторами.

2.1.654 Первоначальная сумма обеспечения на дату принятия к бухгалтерскому учету принимается равной сумме, указанной в договоре обеспечения или в случае если сумма не указана, то сумма обеспечения определяется как фактически возникшая сумма обязательств, исходя из условий соответствующего договора, в рамках обеспечения которого оно было выдано.

2.1.655 Суммы обеспечений списываются в бухгалтерском учете в зависимости от их вида, по мере погашения организацией задолженности перед своими кредиторами. В случае выдачи обеспечений за другие организации их погашение производится на основании уведомлений, полученных от кредиторов этих организаций, о размере фактических обязательств должника. Уведомления должны быть своевременно затребованы организацией на каждую отчетную дату.

2.1.656 Суммы обеспечений, отражаемых в бухгалтерском учете должны пропорционально соответствовать размеру фактически непогашенной задолженности на дату составления отчетности. Расчет суммы обеспечений оформляется документом «Справка о величине обеспечений и обязательств», форма документа утверждена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.

2.1.657 Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей, выданные» ведется по каждому выданному обеспечению (в разрезе контрагентов, договоров и видов обязательств).

2.1.658 При предоставлении организацией в залог займодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сумма выданного обеспечения на дату принятия к учету и отчетную дату должна соответствовать согласованной сторонами договора стоимости залога. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга. Порядок пересчета стоимости обеспечений, выраженной в иностранной валюте, в рубли определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в зависимости от способа обеспечения и условий договора. Курсовая разница, которая может возникнуть при пересчете в рубли стоимости обеспечений в иностранной валюте, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» без использования метода двойной записи и в состав прочих доходов (расходов) не включается.

2.1.659 В конце отчетного года организация осуществляет инвентаризацию обеспечений обязательств и платежей выданных. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации обеспечений и обязательств», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ

2.1.660 Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией на забалансовом счете 015 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, принятой в договоре.

2.1.661 Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются организацией в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское

вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

3. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

ДОХОДЫ

- 3.1.1 Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.
- 3.1.2 Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:
- ✓ сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей. В отчете о финансовых результатах выручка и прочие доходы отражаются без учета НДС, предъявленного покупателям, и за минусом экспортных пошлин;
 - ✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - ✓ в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
 - ✓ задатка;
 - ✓ в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
 - ✓ в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;
- 3.1.3 Выручка признается при наличии следующих условий:
- ✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - ✓ сумма выручки может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
 - ✓ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - ✓ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- 3.1.4 Для признания доходов от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов и доходов от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия:
- ✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - ✓ сумма выручки может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- 3.1.5 Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
- 3.1.6 Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
- 3.1.7 Учет доходов ведется по операционным сегментам (видам деятельности).
- 3.1.8 Учет доходов ведется по ставкам НДС: облагаемые НДС по ставкам 0%, 10%, 18%; не облагаемые (освобожденные от налогообложения).
- 3.1.9 В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с

подразделением на выручку и прочие доходы.

3.1.10 В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация о доходах:

- ✓ о порядке признания выручки организации;
- ✓ общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
- ✓ доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, со связанными организациями;
- ✓ способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
- ✓ о составе прочих доходов;
- ✓ о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- ✓ о прекращенных операциях;
- ✓ о связанных сторонах;
- ✓ о государственной помощи.

3.1.11 Применяемый организацией порядок раскрытия информации о связанных сторонах установлен ПБУ 11/2008. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности установлен ПБУ 16/02. Порядок раскрытия информации о государственной помощи установлен ПБУ 13/2000.

ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1.12 Доходами по обычным видам деятельности организация признает:

- ✓ Инжиниринг (проектирование);
- ✓ Сервис;
- ✓ Непрофильная продукция и услуги (в том числе аренда, вознаграждение по договорам комиссии и агентским договорам).

Доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств и все остальные поступления, включая продажу материалов и возвратных отходов, отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы» и признаются прочими доходами организации.

3.1.13 При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

3.1.14 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

3.1.15 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

3.1.16 При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

3.1.17 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

3.1.18 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

3.1.19 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организацией согласно договору скидок (накидок). В бухгалтерском учете скидки уменьшают величину доходов.

3.1.20 Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Датой совершения операции в иностранной валюте по доходам организации считается дата признания дохода. Курсовые разницы

включаются в состав прочих доходов и расходов и не оказывают влияния на размер выручки в момент переоценки.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

- 3.1.21 Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.
- 3.1.22 К прочим доходам относятся (при наличии операций):
- ✓ доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств. Аналитический учет доходов (расходов) ведется на выделенных субконто счета 91 «Прочие доходы и расходы» по видам обслуживающих производств и хозяйств в соответствии со справочником «Прочие доходы и расходы», утвержденным в составе Рабочего плана счетов организации;
 - ✓ поступления от продажи и иного выбытия основных средств, материалов, ценных бумаг (включая векселя третьих лиц, учтенные как на балансовом счете 58, так и беспроцентные векселя, учтенные на счете 76) и иных активов, включая иностранную валюту. Доход признается на основании первичных документов, утвержденной формы при реализации объектов, имеющих материально-вещественную форму, на основании договора – при реализации имущественных прав. При реализации, передаче в оплату кредиторам или при погашении векселей доход признается в момент подписания акта приема-передачи векселя. Доход от выбытия имущества, указанного в настоящем пункте, отражается в корреспонденции с балансовым счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - ✓ проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке. Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора в последний день каждого календарного месяца. Задолженность по процентам начисленным, но не полученным формируется на балансовом счете 76.08. Доход признается на основании документа «Расчет процентов, причитающихся к получению по выданным займам, долговым ценным бумагам, депозитным вкладам», утвержденного Приложением № 3 к настоящей Учетной политике;
 - ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. Признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, а так же если они признаны должником. Документом, подтверждающим признание, может быть Акт сверки, письменное обращение должника к организации с признанием штрафа или неустойки, а так же иной внешний документ, подтверждающий факт признания. Задолженность должника учитывается с применением балансового счета 76.02. Доход признается на основании расчета, оформленного по форме «Реестр штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению», содержащейся в Приложении 3 к настоящей Учетной политике;
 - ✓ активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения (дарение между коммерческими организациями запрещено ст. 575 ГК РФ). Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
 - ✓ поступления в возмещение причиненных организации убытков. Возмещение недостач и порчи ценностей признается в момент *фактического поступления* (удержания) денежных средств от сотрудников в корреспонденции с балансовым счетом 98 «Доходы будущих периодов»;
 - ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. Признается на основании документов, подтверждающих наличие выявленной, прибыли в прошлых отчетных периодах;
 - ✓ суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности. Признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании приказа руководителя и акта инвентаризации;

- ✓ курсовые разницы. Расчет оформляется Справкой бухгалтера;
 - ✓ сумма дооценки активов. Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов (см. раздел «Финансовые вложения» настоящей Учетной политики);
 - ✓ поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам). Дивиденды признаются доходом после объявления вне зависимости от даты фактической выплаты. Учет требований по дивидендам ведется на балансовом счете 76.03 (76.23). Подробный порядок учета доходов по дивидендам, в т.ч. налога на прибыль с дивидендов, приведен в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - ✓ прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества). Доход принимается к учету на основании отчета участника, ведущего дела и отражается в периоде, за который рассчитан. Учет расчетов по совместной деятельности ведется на балансовом счете 76.03;
 - ✓ другие доходы, не являющиеся доходами по обычным видам деятельности в соответствии с настоящей Учетной политикой.
- 3.1.23 Прочими доходами так же являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.
- 3.1.24 Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:
- ✓ соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
 - ✓ 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.
- 3.1.25 Все доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

РАСХОДЫ

- 3.1.26 Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
- 3.1.27 Не признается расходами организации выбытие активов:
- ✓ в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
 - ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
 - ✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - ✓ в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
 - ✓ в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
 - ✓ в погашение кредитов, займов, полученных организацией.
- 3.1.28 Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - ✓ сумма расхода может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- 3.1.29 Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.
- 3.1.30 Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.
- 3.1.31 Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
- 3.1.32 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- 3.1.33 Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:
- ✓ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
 - ✓ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
 - ✓ по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
 - ✓ независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
 - ✓ когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

- 3.1.34 Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).
- 3.1.35 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
- 3.1.36 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
- 3.1.37 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).
- 3.1.38 В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на расходы по обычным видам деятельности (себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы) и прочие расходы.
- 3.1.39 В случае выделения в отчетности видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год (раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), организация раскрывает соответствующую каждому виду часть расходов.
- 3.1.40 В Приложении к бухгалтерскому балансу раскрывается следующая информация о расходах (при наличии операций):
- ✓ расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
 - ✓ изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- 3.1.41 В Отчете о движении капитала раскрывается следующая информация о расходах (при наличии операций):
- ✓ расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов.
- 3.1.42 Расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно (расходы будущих периодов).

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1.43 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

3.1.44 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется *по назначению расходов*:

- ✓ себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (субсчет 90.02);
- ✓ коммерческие расходы (субсчет 90.07)
- ✓ управленческие расходы (субсчет 90.08)

приведенная классификация используется при формировании Отчета о финансовых результатах.

3.1.45 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется *по элементам затрат* («Вид затрат», справочник «Статьи затрат»):

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация;
- ✓ прочие затраты,

данная классификация используется при раскрытии информации о расходах по обычным видам деятельности (по элементам затрат) в приложении к бухгалтерскому балансу. Данные в Разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводятся в целом по организации без учета внутрихозяйственного оборота (внутреннего перемещения).

3.1.46 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется *по статьям затрат*. Полный перечень используемых статей затрат приведен в классификаторе кодов аналитического учета «Статьи затрат» Рабочего плана счетов. Отнесение расходов на установленную статью затрат обеспечивает соблюдение предусмотренных настоящей Учетной политикой правил формирования оценки незавершенного производства, себестоимости готовой продукции, взаимную увязку аналитических данных бухгалтерского и налогового учета, получение необходимой информации для целей управления.

3.1.47 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется *по видам готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг* (справочник «Номенклатурные группы»). Отнесение расходов на номенклатурную группу обеспечивает соблюдение установленных настоящей Учетной политикой правил формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг), учет готовой продукции на складах и корректную оценку готовой продукции при списании расходов в состав себестоимости продаж.

3.1.48 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется *по местам возникновения расходов и хранения материальных ценностей* (справочник «Подразделения»).

ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ**Основное производство**

3.1.49 Под основным производством понимается:

- Инжиниринг (проектирование);
- Строительство;
- Сервис;

- Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, субаренду, лизинг;
 - Иная деятельность, учет расходов на ведение которой осуществляется с применением балансового счета 20 «Основное производство»;
- 3.1.50 *Продукция* вышеназванных производств учитывается в составе готовой продукции (последний цех технологии) или в составе полуфабрикатов. Полуфабрикаты собственного производства - это продукты, полученные по результату отдельного передела, не прошедшие всех предусмотренных технологическим процессом операций, подлежащие доработке в последующих переделах или используемые для выработки конечного продукта. Учет полуфабрикатов, являющихся продукцией передела, ведется с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства»:
- 3.1.51 Себестоимость принятых Заказчиками работ относится непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в месяце подписания акта выполненных работ.
- 3.1.52 Методы учета затрат на производство и объекты калькулирования:
- В производстве насосов, запасных частей и других видов продукции используется попередельный метод учета затрат. Переделом является часть производственного процесса, результатом которого является промежуточный продукт (полуфабрикат) и (или) готовая продукция. Объектом калькулирования (бухгалтерского учета) являются виды полуфабрикатов и/или готовой продукции (номенклатурная группа). Для учета продукции открываются внутренние заказы на виды продукции (полуфабрикаты), выпускаемые переделом в соответствии с утвержденным планом производства.
 - При выполнении работ, включая строительство и НИОКР по заказам сторонних организаций, используется позаказный метод калькулирования – все понесенные в процессе выполнения работ расходы относятся на открытый заказ непосредственно;
 - При оказании услуг используется попроцессный метод учета затрат. Объектом калькулирования является производственный процесс подразделения в целом, без калькулирования себестоимости по каждому заказу.
- 3.1.53 Для обобщения информации о затратах производства, продукция, работы или услуги которого явилась целью создания данной организации, предназначен счет 20 «Основное производство». По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются:
- расходы, связанные непосредственно с процессом производства и выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относимые непосредственно в дебет балансового счета 20 («прямые» расходы для целей управленческого учета);
 - расходы, связанные с управлением основным производством (общепроизводственные расходы), и расходы, связанные с обслуживанием основного производства, в том числе расходы вспомогательных производств. Данная группа расходов первоначально учитывается на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства» («косвенные» расходы для целей управленческого учета);
- 3.1.54 Расходы, непосредственно относимые в дебет балансового счета 20 «Основное производство»:
- полуфабрикаты собственного производства;
 - сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, используемые в технологическом процессе (основные и вспомогательные за минусом возвратных отходов);
 - расходы по оплате труда основных производственных рабочих;
 - страховые взносы;
 - амортизация основных средств, участвующих в процессе производства;
 - потери от брака, переданного в переработку;
 - иные расходы, предусмотренные классификатором «Статьи затрат»
- 3.1.55 Амортизация отражается проводкой Дт20-Кт02 и прямо включается в расходы номенклатурной группы, если известно, что оборудование или иной объект основных

- средств используется для изготовления определенного полуфабриката или готовой продукции. Во всех остальных случаях амортизация цеха распределяется на заказ пропорционально оплате труда основных производственных рабочих (код статьи расходов 0107001).
- 3.1.56 Расходы, связанные с управлением производством, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе цехов и списываются на счет 20 «Основное производство» ежемесячно на внутренние заказы, открытые на каждый вид полуфабриката (готовой продукции), работ или услуг, по принципу «из статьи в статью». Базой для распределения общепроизводственных расходов между видами продукции, работ, услуг, выпускаемых (выполняемых) подразделением, является оплата труда основных производственных рабочих.
- 3.1.57 Расходы, связанные с обслуживанием основного производства, учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по внутренним заказам (цех-потребитель) и прямо включаются в расходы номенклатурной группы, если известно, что услуга или работа используется для изготовления определенного полуфабриката, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг. Во всех остальных случаях расходы относятся на балансовый счет 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются по видам продукции, работ, услуг пропорционально оплате труда основных производственных рабочих.
- 3.1.58 По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются:
- Возвратные отходы;
 - Брак в производстве;
 - Полуфабрикаты и готовая продукция;
 - Материалы, предназначенные для упаковки готовой продукции;
 - Себестоимость реализованных Заказчикам работ и услуг.
- 3.1.59 Суммарная оценка изготовленных полуфабрикатов по переделу, готовой продукции, работ, услуг производится исходя из суммарных расходов на производство (дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство») за вычетом расходов на незавершенное производство, возвратных расходов и брака.
- 3.1.60 Порядок оценки незавершенного производства и возвратных отходов приведен в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики.
- 3.1.61 Брак в производстве делится на:
- *Внутренний брак* – бракованная продукция выявлена до отгрузки покупателям, при этом может быть выявлен:
 - *Возвратный брак*, когда бракованная продукция перерабатывается (разбирается, тестируется) и в конечном итоге доводится до состояния, пригодного к реализации или использования в качестве полуфабрикатов;
 - *Невозвратный брак* - не используется основным производством и рассматривается как технологические потери в пределах установленных норм или компенсируется виновными лицами.
 - Внешний брак – возврат некачественной продукции от покупателей.
- 3.1.62 Внутренний брак (возвратный и невозвратный) оценивается по стоимости полуфабрикатов и/или других затрат, использованных на его изготовление (проводка Дт28-Кт20 и затем Дт20 – Кт28).
- 3.1.63 В себестоимость внешнего брака включается:
- производственная себестоимость продукции (изделий), окончательно забракованной потребителем;
 - возмещение покупателю затрат, произведенных им в связи с приобретением этой продукции;
 - транспортные расходы по возврату бракованной продукции;

- другие затраты связанные с возвратом готовой продукции покупателем.

Пример:

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
62.01	90.01	Отражена реализация готовой продукции
90.03	68.02	Начислен НДС
90.02	43	Списана себестоимость реализованной продукции
51	62.01	Получены денежные средства от покупателя
62.01	90.01	СТОРНО! Отражена выручка от продажи готовой продукции
90.03	68.02	СТОРНО! Начислен НДС
90.02	43	СТОРНО! Списана себестоимость реализованной продукции
28	43	Списана себестоимость бракованных изделий
28	60.01.4	Отражены транспортные расходы, связанные с возвратом
73.02 или 76.02	28	Потери от брака отнесены на виновных лиц
20	28	Списана в переработку стоимость бракованной продукции, возвращенной покупателем

3.1.64 В случае возврата бракованной продукции покупателями до окончания отчетного периода организация сторнирует бухгалтерские операции по реализации в доле, приходящейся на брак, в том числе и суммы начисленного НДС. В случае возврата бракованной продукции покупателями после окончания отчетного периода уменьшение доходов от реализации прошлого периода и изменение обязательств по НДС отражается в составе прочих расходов по статье «Прибыль/убыток прошлых лет, выявленная/признанный в отчетном году без уточнения декларации».

3.1.65 При выявлении бракованной продукции (полуфабрикатов) до отгрузки покупателям оформляется документ «Акт на несоответствующую (бракованную) продукцию», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Стоимость полуфабрикатов, реализованных на сторону, списывается со счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета 90 «Продажи» (технология учета изложена в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики).

3.1.66 Оценка выпущенных полуфабрикатов и готовой продукции (на последнем цехе технологии) производится по фактической производственной себестоимости. Оценка полуфабрикатов (готовой продукции) производится в разрезе каждой номенклатурной группы по формуле:

Остаток НЗП на начало + фактические расходы за месяц (за минусом возвратных отходов) - брак - НЗП на конец.

Вспомогательные производства

3.1.67 К вспомогательным производствам относятся подразделения предприятия, предназначенные для обслуживания основного производства и выполняющие следующие работы (услуги):

- изготовление материалов и специальной оснастки, потребляемых цехами основного и вспомогательного производства;
 - обслуживание различными видами энергии (тепловой энергией, электроэнергией и др.);
 - транспортное обслуживание;
 - ремонтные и строительные работы;
 - добыча и очистка воды;
- 3.1.68 Продукция вспомогательных производств первоначально учитывается в составе материалов.
- 3.1.69 Расходы вспомогательных производств учитываются с применением балансового счета 23 «Вспомогательные производства». По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются:
- расходы, связанные непосредственно с производством инструмента и материалов, выполнением работ и оказанием услуг («прямые» расходы для целей управленческого учета);
 - расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательного производства («косвенные» расходы для целей управленческого учета);
- 3.1.70 Расходы, непосредственно относимые в дебет балансового счета 23 «Вспомогательные производства»:
- сырье и материалы, непосредственно используемые при изготовлении материалов, выполнении работ (оказании услуг) (основные и вспомогательные)
 - расходы по оплате труда основных производственных рабочих вспомогательного производства (основной и дополнительной)
 - страховые взносы
 - амортизация основных средств, участвующих в процессе выполнения работ (оказания услуг)
 - потери от брака, переданного в переработку;
 - иные расходы, предусмотренные классификатором «Статьи затрат»
- 3.1.71 Расходы, связанные с управлением вспомогательными производствами, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе подразделений, по которым открыты заказы на несколько номенклатурных групп (объектов калькулирования) и списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» ежемесячно. Базой для распределения общепроизводственных расходов между видами работ, услуг подразделения, является оплата труда основных производственных рабочих.
- 3.1.72 Расходы вспомогательных производств списываются на потребителей работ (услуг) (счета 20, 25 или 23, 26, 44, 29) с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» по производственной себестоимости, в виде одной статьи затрат соответствующей конкретному виду работ, услуг вспомогательного подразделения. Списание расходов на основное производство производится после закрытия счета 25 (в части расходов по управлению вспомогательными производствами) и счета 23 в части переданных цеху-потребителю услуг от других вспомогательных производств. Распределение расходов подразделений вспомогательных производств на потребителей отражается в программном документе «Отчет производства за смену». В документе указываются продукция (услуги) вспомогательных производств, подразделения-получатели продукции (услуг) и количество потребленных ими ресурсов в натуральных единицах. Распределение происходит пропорционально потребленным единицам ресурсов и отражается в программном документе «Расчет себестоимости». Результат распределения услуг вспомогательных производств отражается в отчетах: «Ведомость по производственным затратам», «Затраты на выпуск», «Анализ распределения производственных затрат».
- 3.1.73 В течение месяца осуществляется производственный (оперативный) количественный учет оказанных услуг, выполненных работ по подразделениям-заказчикам. Расчет себестоимости выполненных для подразделений работ (оказанных услуг) в оценке по фактической производственной себестоимости осуществляется в конце месяца на основании документа

«Производственный отчет», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.

- 3.1.74 Учет по видам продукции, производимой вспомогательным производством и услуг, оказываемым цехами вспомогательного производства осуществляется на основании внутренних заказов. Заказ формируется на каждый вид продукции, работ, услуг с последующим распределением по видам потребителей продукции, работ, услуг.
- 3.1.75 Заказ на конец месяца закрывается на основании:
- баланса распределения потребленных ресурсов пропорционально потребленным единицам ресурсов (электроэнергия, тепловая энергия, очистка вод, связь, транспорт и т.д.) на основании натурального измерителя или количества потребляемых ресурсов и услуг;
 - удельного веса заработной платы основных рабочих ремонтных цехов в структуре себестоимости всех видов ремонтных и ремонтно-строительных работ. Основанием для распределения являются наряды.
- 3.1.76 Цеха вспомогательного производства, выполняющие работы (оказывающие услуги) остатка незавершенного производства на конец месяца, как правило, не имеют. Остаток незавершенного производства могут иметь подразделения, изготавливающие материалы собственного производства или выполняющие сложные виды ремонта или строительство для собственных нужд. Оценка НЗП во вспомогательных производствах производится аналогично оценке НЗП в основном производстве.
- 3.1.77 К расходам по деятельности, связанной с предоставлением имущества в аренду относится амортизация основных средств (собственных и арендуемых), доходных вложений в материальные ценности, а так же расходы на содержание этих объектов, предусмотренные договорами аренды (субаренды), если такие расходы можно выделить (охрана, уборка и т.п.).
- 3.1.78 Затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, по тем или иным причинам не давшее готовой продукции, включаются в состав прочих расходов (Дт91.02 «Прочие расходы» - Кт20 «Основное производство»).

Общепроизводственные расходы

- 3.1.79 Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию *основных и вспомогательных производств* организации. Общепроизводственные расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.
- 3.1.80 Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе отдельных цехов основного и вспомогательного производства.
- 3.1.81 Расходы, относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» в сумме фактических расходов в части услуг сторонних организаций, расходов на оплату труда и прочих аналогичных расходов, подлежащих распределению, а так же по фактической производственной себестоимости услуг и работ, выполняемых вспомогательными производствами.
- 3.1.82 Общепроизводственные расходы каждого цеха (подразделения), учитываемые в составе общепроизводственных расходов ежемесячно полностью списываются соответственно на счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательное производство» и остатка на конец месяца не имеют.
- 3.1.83 Общепроизводственные расходы цеха распределяются между видами продукции (полуфабрикатов, работ, услуг) пропорционально сумме основной заработной платы основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных расходов отражается в программном регистре сведений «База распределения затрат» и отчете «Ведомость по затратам».

КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- 3.1.84 Учет коммерческих расходов, связанных с продажей товаров, готовой продукции, работ,

услуг ведется с применением балансового счета 44 «Расходы на продажу». В составе коммерческих расходов учитываются:

Субсчет	Наименование	Статьи затрат (укрупнено)
1	2	3
44.01	Издержки обращения	Расходы, связанные с осуществлением розничной и оптовой торговли
44.02	Коммерческие расходы	Расходы сбыт готовой продукции (складские расходы, транспортные расходы, комиссионное вознаграждение, упаковка и тара, погрузка в вагоны и т.п.); Расходы на рекламу и маркетинг; Представительские расходы;

Подробный перечень статей расходов, используемых для организации учета на балансовом счете 44, приведен в приложении к Рабочему плану счетов (классификатор «Статьи затрат»).

- 3.1.85 Для отражения представительских расходов на счетах бухгалтерского учета требуется оформление следующих документов «Смета представительских расходов» и «Отчет о представительских расходах», форма которых утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 3.1.86 Коммерческие расходы, связанные с *реализацией продукции и товаров*, признаются в составе «Расходов на продажу» полностью, распределяются в технических целях пропорционально выручке и остатка на конец месяца не имеют. Исключение составляют расходы на транспортировку, упаковку, погрузочно-разгрузочные работы, расходы на хранение, относящиеся к отгруженной, но не реализованной продукции (учитываемой на счете 45 «Товары отгруженные»). Такие расходы учитываются с применением балансового счета 44.03 «Коммерческие расходы по отгруженным продукции, товарам».
- 3.1.87 На субсчете 44.03.1 «Коммерческие расходы по отгруженным продукции, товарам» учитываются расходы, возникшие в связи с реализацией по договорам с особым порядком перехода права собственности (отгрузка отражается на счетах 45.03, 45.05 – 45.07, 45.71), на субсчете 44.03.2 «Коммерческие расходы по комиссии» учитываются расходы, возникшие в связи с реализацией по договорам комиссии (отгрузка отражается на счетах 45.01, 45.02). Расходы, принятые к учету на субсчет 44.03.1 списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90.07. Расходы, принятые к учету на субсчет 44.03.2 ежемесячно распределяются на остаток товаров и готовой продукции пропорционально стоимости отгруженной продукции, товаров в общей стоимости товаров и продукции, поступивших в течение месяца и числящихся в остатках на начало месяца на счетах 45.01-45.02. Порядок признания данных расходов в составе «Расходов на продажу» приведен также в комментариях к счету 44 Рабочего плана счетов. Распределение коммерческих расходов по отгруженным продукции, товарам подтверждается документом «Ведомость распределения расходов, связанных с приобретением товара».
- 3.1.88 Издержки обращения – расходы, учитываемые на субсчете 44.01, связанные с осуществлением торговой деятельности, признаются в составе «Расходов на продажу» по дебету счета 90.07 полностью. Исключение составляют транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товара (методология учета изложена в разделе «Учет товаров и продукции столовой»).
- 3.1.89 Для отражения транспортно-заготовительных расходов предназначен субсчет 44.01.4 «Транспортные расходы».
- 3.1.90 Для отражения иных издержек обращения, отличных от транспортно-заготовительных расходов, в Плане счетов Группы ГМС предназначены следующие субсчета:
- ✓ 44.01.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым НДС)»,

- ✓ 44.01.8 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по видам деятельности, облагаемым НДС)»,
 - ✓ 44.01.9 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по видам деятельности, не облагаемым НДС)».
- 3.1.91 Выбор субсчета определяется в зависимости от того, облагается или нет налогом на добавленную стоимость тот вид деятельности, для осуществления которого рассматриваемые расходы (издержки) были понесены. Если расходы могут быть отнесены сразу к нескольким видам деятельности, как облагаемым, так и не облагаемым НДС, то для их отражения в учете используется субсчет 44.01.1. При наличии информации о точном соответствии между издержками обращения и видом деятельности используются субсчета 44.01.8 по видам деятельности, облагаемым НДС, или 44.01.9 по видам деятельности, не облагаемым НДС.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- 3.1.92 Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет балансового счета 90 «Продажи» с распределением по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг) без НДС для технических целей.
- 3.1.93 Аналитический учет управленческих (общехозяйственных) расходов осуществляется по статьям затрат, утвержденным справочником «Статьи затрат» в составе Рабочего плана счетов организации.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

- 3.1.94 Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.
- 3.1.95 Прочими расходами организации являются (при наличии операций):
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
 - ✓ проценты, уплачиваемые за полученные в пользование денежные средства (кредиты, займы);
 - ✓ отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с настоящей Учетной политикой (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств;
 - ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в суммах, присужденных судом или признанных организацией;
 - ✓ возмещение причиненных организацией убытков;
 - ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
 - ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания. Задолженность списывается на основании приказа руководителя и Акта инвентаризации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
 - ✓ курсовые разницы;
 - ✓ сумма уценки активов (определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов);
 - ✓ перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
 - ✓ налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги;
 - ✓ иные расходы, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности

- 3.1.96 Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
- 3.1.97 Налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателям с оформлением счета-фактуры, по операциям, приводящим к возникновению прочих доходов, относится на расчеты бюджетом с применением субсчета 91.03 «НДС по прочим доходам», уменьшает доходы от реализации имущества и прочих операций и в составе прочих расходов не учитывается.
- 3.1.98 Полный перечень статей аналитического учета приведен в справочнике «Прочие доходы и расходы» Рабочего плана счетов.

Обслуживающие производства и хозяйства

- 3.1.99 Обслуживающие производства и хозяйства - производства и хозяйства, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации. Расходы на ведение деятельности обслуживающими производствами и хозяйствами признаются прочими расходами организации.
- 3.1.100 Организация имеет следующие обслуживающие производства и хозяйства:
- Спортивно-оздоровительный комплекс.
- 3.1.101 Учет обслуживающих производств и хозяйств ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в сумме фактических расходов, связанных непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.
- 3.1.102 Списание расходов со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится:
- на счет 91 «Прочие доходы и расходы» при оказании работ (услуг) сторонним организациям и при выполнении работ, оказании услуг для непроизводственных нужд;
 - в состав коммерческих и управленческих расходов или в затраты подразделений-потребителей услуг обслуживающих производств и хозяйств, при условии, что такие расходы связаны с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ по обычным видам деятельности.
- 3.1.103 Расходы обслуживающих производств, при отнесении на другие подразделения организации, списываются на потребителей работ (услуг) (счета 20, 25 или 23, 26, 44, 29) с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по производственной себестоимости. Расчет себестоимости выполненных для подразделений работ (оказанных услуг) в оценке по фактической производственной себестоимости осуществляется в конце месяца на основании документа «Производственный отчет», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.1.104 Порядок учета операций в обслуживающих производствах и хозяйствах, связанных с растениеводством и животноводством, приведен в Приложении 8 к настоящей Учетной политике.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- 3.1.105 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на основании информации о величине временных и постоянных разниц.
- 3.1.106 Учет отложенных расчетов по налогу на прибыль ведется как в головном подразделении, так в филиалах (представительствах), выделенных на отдельный баланс, на основании информации о величине временных и постоянных разниц. Указанная информация представляется в головную организацию филиалами и представительствами по формам «Справка-расчет постоянные налоговые активы и обязательства», «Справка-расчет отложенные налоговые активы и обязательства», содержащимся в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Порядок уплаты и распределения налога на прибыль между обособленными подразделениями подробно изложен в Единой учетной политике Группы для целей налогообложения (ЕУПН).
- 3.1.107 Организация имеет право самостоятельно разработать иной порядок взаимодействия с филиалами или представительствами в части расчетов по налогу на прибыль с учетом требований законодательства. При этом самостоятельно разработанный порядок взаимодействия должен быть согласован с Управляющей компанией.
- 3.1.108 Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.
- 3.1.109 Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода по налогу на прибыль. Условный расход начисляется ежемесячно.

Пример

Прибыль по данным бухгалтерского учета составила 1000000 руб. Ставка налога на прибыль –20%. Условный расход (УР) будет начислен проводкой Дт99-Кт68 в сумме 200000 руб.

Или

Убыток по данным бухгалтерского учета составил в отчетном периоде 1000000 руб. Условный доход (УД) будет начислен проводкой Дт68-Кт99 в сумме 200000 руб.

- 3.1.110 Постоянные разницы (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.
- 3.1.111 Постоянное налоговое обязательство (ПНО) и постоянный налоговый актив (ПНА) – величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. ПНО приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. ПНА приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.
- 3.1.112 Учет доходов и расходов, не участвующих в формировании налоговой базы (постоянные разницы), ведется на обособленных аналитических позициях в налоговом учете.
- 3.1.113 В том случае, если постоянная налоговая разница возникла при формировании стоимости актива (например, сверхнормативные проценты по заемным средствам), такая разница фиксируется (принимается к учету) одновременно с принятием к учету актива. При использовании имущества, стоимость которого сформирована с учетом постоянных разниц, в производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, величина постоянной разницы, подлежащей перенесению с используемого имущества на новый объект калькуляции, определяется пропорционально отнесенной на объект сумме расходов. Погашение принятой к учету постоянной разницы и начисление ПНО и ПНА производится в момент реализации или иного выбытия актива, стоимость которого сформирована с участием постоянных разниц, то есть в момент, когда постоянная разница фактически оказала влияние на величину отличия налогооблагаемой базы по налогу на прибыль от

прибыли, сформированной по данным бухгалтерского учета. При проведении инвентаризации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств первоначально производится сопоставление бухгалтерской и налоговой стоимости объектов учета. Определенная по результатам сопоставления разница в стоимостях подтверждается остатком временных и постоянных разниц, накопленным в налоговом учете по инвентаризируемому объекту.

3.1.114 Текущим налогом на прибыль (ТНП) организация признает налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА) отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода. Текущий налог на прибыль всегда равен величине налога на прибыль, заявленной в налоговой декларации и формируется в бухгалтерском учете ежемесячно, при этом все проводки, связанные с возникновением условного расхода (дохода), отложенных активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов) формируются программой автоматически также ежемесячно. Авансовые платежи, сумма которых определяется по итогам предоставления декларации на текущий квартал, отражаются с применением субсчета 68.04.1 по мере перечисления денежных средств в бюджет и не оказывают влияния на величину доходов/расходов организации.

Пример

Прибыль по данным бухгалтерского учета составила 1000000 руб. Ставка налога на прибыль –20%. Условный расход (УР) будет начислен проводкой Дт99-Кт68 в сумме 200000 руб.

Расходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли, - постоянные разницы - в отчетном периоде составили 200000 руб. (суточные сверх норм, питание сотрудников, не предусмотренное трудовым договором, и т.п.). Соответственно постоянное налоговое обязательство (ПНО) составит 40000 руб. и будет отражено проводкой Дт99-Кт68.

Доходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли (поступления от учредителя, доля которого составляет более чем 51% уставного капитала), в отчетном периоде приняты к учету в сумме 100000 руб. Соответственно постоянный налоговый актив (ПНА) составит 20000 руб. и будет отражен проводкой Дт68-Кт99.

Доходы от безвозмездного получения товара учтены в налоговом учете по правилам ст.250 НК РФ в сумме 400000 руб. одновременно в момент получения. В бухгалтерском учете та же сумма учтена как доход будущих периодов, так как товар еще не реализован. Соответственно доходы в налоговом учете выше, что привело к возникновению временной вычитаемой разницы (ВВР) и отложенного налогового актива (ОНА) в сумме 80000 руб. ОНА принят к учету проводкой Дт09-Кт68.

Резерв по сомнительным долгам, созданный по правилам налогового учета, составил 100000 руб. В бухгалтерском учете величина резерва составила 50000 руб. Соответственно временная налогооблагаемая разница (ВНР) составила 50000 руб., а отложенное налоговое обязательство принято к учету в сумме 10000 руб. проводкой Дт68-Кт77.

По условиям примера налогооблагаемая прибыль составляет:

$1000000 + 200000 \text{ (ПР)} - 100000 \text{ (ПР)} + 400000 \text{ (ВВР)} - 50000 \text{ (ВНР)} = 1450000 \text{ руб.}$ Налог заявлен в налоговой декларации в сумме 290000 руб.

В бухгалтерском учете ТНП будет сформирован в сумме:

$200000 \text{ (УР)} + 40000 \text{ (ПНО)} - 20000 \text{ (ПНА)} + 80000 \text{ (ОНА)} - 10000 \text{ (ОНО)} = 290000 \text{ руб.}$

3.1.115 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, при этом:

- ✓ сумма, на которую увеличены ОНА в балансе, показывается в отчете о финансовых результатах со знаком «плюс» (без скобок);
- ✓ сумма, на которую уменьшены ОНА в балансе, показывается в отчете о финансовых результатах со знаком «минус» (в скобках);
- ✓ сумма, на которую увеличены ОНО в балансе, показывается в отчете о финансовых результатах со знаком «минус» (в скобках);
- ✓ сумма, на которую уменьшены ОНО в балансе, показывается в отчете о финансовых результатах со знаком «плюс» (без скобок);

Правило, изложенное в настоящем пункте, может не соблюдаться, если организация корректирует налоговую базу за предыдущие налоговые периоды за счет погашения отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

3.1.116 Текущий налог на прибыль за текущий налоговый период отражается по самостоятельной строке отчета о финансовых результатах.

3.1.117 При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- ✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);
- ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- ✓ суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- ✓ причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- ✓ суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

- 3.1.118 Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.
- 3.1.119 Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.
- 3.1.120 На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:
- ✓ прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
 - ✓ сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - ✓ потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;
 - ✓ суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и активов;
 - ✓ суммы причитающихся налоговых санкций и пеней - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
 - ✓ и другие операции в соответствии с законодательством.
- 3.1.121 По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 3.1.122 Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

- 4.1.1 Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств.
- 4.1.2 При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
- 4.1.3 Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации определены в Приложении №5 (*формируется каждой организацией самостоятельно*) к настоящей Учетной политике. Кроме того, инвентаризация проводится в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно:
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
 - ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
 - ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
 - ✓ при реорганизации или ликвидации организации;
- 4.1.4 Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций и выборочные инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя организации.
- 4.1.5 Инвентаризации подлежат все активы организации независимо от их местонахождения и все виды обязательств.
- 4.1.6 Кроме того, инвентаризации подлежат материально-производственные запасы, денежные средства и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании, на ответственном хранении или предназначенные для реализации. Результаты инвентаризации данного имущества оформляются отдельными описями.
- 4.1.7 Инвентаризация активов производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.
- 4.1.8 Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии утверждается приказом руководителя.
- 4.1.9 Инвентаризация имущества, право собственности на которое принадлежит арендодателям и иным лицам, может проводиться с участием представителя собственника имущества.
- 4.1.10 Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц.
- 4.1.11 Результаты инвентаризации оформляются в течение 2 дней после окончания инвентаризации по формам первичной учетной документации, утвержденным в Приложении №10.
- 4.1.12 Результаты инвентаризации статей отчетности, для которых не утверждены формы, оформляются описями, разрабатываемыми организацией самостоятельно.
- 4.1.13 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:
- ✓ излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;
 - ✓ недостача собственного имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы на продажу, сверх норм - на счет виновных лиц;
- 4.1.14 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

5. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение №1. Рабочий план счетов.

Приложение №2. График документооборота.

Приложение №3. Альбом форм первичных документов и регистров (часть 1).

Приложение №4. Список лиц, имеющих право подписи первичных документов.

Приложение №5. Сроки проведения инвентаризации.

Приложение №6. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приложение №7. Внутренняя отчетность филиалов и представительств.

Приложение №8. Учет в сельскохозяйственных подразделениях.

Приложение №9. Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство и договорам на выполнение научно-исследовательских, проектных и изыскательских работ.

Приложение № 10 Альбом форм учетных документов (часть 2).

Приложение № 11 Инструкция по расчету резерва под снижение стоимости МПЗ.

Приложение № 12 Инструкция по расчету резерва по сомнительным долгам.

Приложение № 13 Регистры бухгалтерского учета.

Приложение № 14 Рекомендации по направлению внутреннего контроля «Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Приложение № 15 Методика проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.