**УТВЕРЖДЕНО**

**приказом ООО «Концессии водоснабжения»**

**№ 137/1 от «30» декабря 2015 г.**

**Директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.В. Николюк**

**Положение**

**Учетная политика**

**Общества с ограниченной ответственностью**

**«Концессии водоснабжения»**

**(ООО «Концессии водоснабжения»)**

**для целей бухгалтерского учета**

**на 2016 год.**

Содержание Учетной политики для целей бухгалтерского учета

[1. Общие положения. 4](#_Toc447892477)

[2. Организационные и технические аспекты Учетной политики. 7](#_Toc447892478)

[2.1 Общие вопросы. 7](#_Toc447892479)

[2.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета. 8](#_Toc447892480)

[2.3 График документооборота, формы первичных документов. 8](#_Toc447892481)

[2.4 Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности. 8](#_Toc447892482)

[3. Методические аспекты к учетной политике. 9](#_Toc447892483)

[3.1. Учет капитальных вложений. 9](#_Toc447892484)

[3.1.1. Общие положения. 9](#_Toc447892485)

[3.1.2. Учет затрат по строительству (реконструкции, модернизации) объектов. 10](#_Toc447892486)

[3.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа. 11](#_Toc447892487)

[3.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств. 11](#_Toc447892488)

[3.1.5. Определение инвентарной стоимости объектов основных средств. 12](#_Toc447892489)

[3.1.6. Порядок включения затрат по процентам в стоимость инвестиционного актива. 12](#_Toc447892490)

[3.2. Основные средства. 14](#_Toc447892491)

[3.2.2. Лимит стоимости основных средств. 14](#_Toc447892492)

[3.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств. 15](#_Toc447892493)

[3.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации. 16](#_Toc447892494)

[3.2.5. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств. 16](#_Toc447892495)

[3.2.6. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств. 18](#_Toc447892496)

[3.2.7. Порядок начисления амортизации по основным средствам. 18](#_Toc447892497)

[3.3. Учет нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. 19](#_Toc447892498)

[3.3.1. Учет нематериальных активов. 19](#_Toc447892499)

[3.3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами. 19](#_Toc447892500)

[3.3.1.2. Переоценка и обесценение нематериальных активов. 19](#_Toc447892501)

[3.3.1.3. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов. 19](#_Toc447892502)

[3.3.1.4. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам. 19](#_Toc447892503)

[3.4. Финансовые вложения. 20](#_Toc447892504)

[3.4.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация. 20](#_Toc447892505)

[3.4.2. Порядок признания доходов по финансовым вложениям. 20](#_Toc447892506)

[3.5. Материально-производственные запасы. 21](#_Toc447892507)

[3.5.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам. 21](#_Toc447892508)

[3.5.2. Определение единицы учета материально- производственных запасов. 21](#_Toc447892509)

[3.5.3. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении. 22](#_Toc447892510)

[3.5.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии……………………. 23](#_Toc447892511)

[3.5.5. Особенности отражения материально-производственных запасов при передаче подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работах. 23](#_Toc447892512)

[3.5.6. Учет товаров. 23](#_Toc447892513)

[3.5.7. Учет затрат в незавершенном производстве. 24](#_Toc447892514)

[3.7. Учет кредитов и займов. 24](#_Toc447892515)

[3.7.1. Критерии применения норм ПБУ 15/2008. 24](#_Toc447892516)

[3.7.2. Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам. 24](#_Toc447892517)

[3.7.3. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам. 24](#_Toc447892518)

[3.7.4. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам. 25](#_Toc447892519)

[3.8. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности. 26](#_Toc447892520)

[3.8.1. Доходы от обычных видов деятельности. 26](#_Toc447892521)

[3.8.1.1. Классификация доходов. 26](#_Toc447892522)

[3.8.1.2. Порядок признания и отражения выручки в учете. 26](#_Toc447892523)

[3.8.2. Учет расходов. 26](#_Toc447892524)

[3.8.2.1. Классификация расходов. 26](#_Toc447892525)

[3.8.2.2. Расходы от обычных видов деятельности. 26](#_Toc447892526)

[3.8.2.4. Основные требования к учету затрат и закрытию счетов. 27](#_Toc447892527)

[3.8.2.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. 28](#_Toc447892528)

[3.9. Расходы будущих периодов. 28](#_Toc447892529)

[3.9.1 Порядок признания затрат в составе расходов будущих периодов. 28](#_Toc447892530)

[3.9.2 Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов. 28](#_Toc447892531)

[3.9.3. Порядок списания расходов будущих периодов. 29](#_Toc447892532)

[3.10. Прочие доходы и расходы. 29](#_Toc447892533)

[3.10.1. Прочие доходы. 29](#_Toc447892534)

[3.10.1.2. Порядок учета прочих доходов. 29](#_Toc447892535)

[3.10.1.3. Получение субсидий на возмещение убытков, связанных с регулированием тарифов. 29](#_Toc447892536)

[3.10.2 Учет прочих расходов. 30](#_Toc447892537)

[3.10.2.1. Перечень прочих расходов. 30](#_Toc447892538)

[3.10.2.2. Порядок учета прочих расходов. 31](#_Toc447892539)

[3.11 Резервы. 31](#_Toc447892540)

[3.11.1 Резервы предстоящих расходов и платежей. 31](#_Toc447892541)

[3.11.1.2 Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников. 31](#_Toc447892542)

[3.11.2 Оценочные резервы. 32](#_Toc447892543)

[3.11.2.1 Формирование резерва по сомнительным долгам. 32](#_Toc447892544)

[3.12.1. Порядок учета постоянных разниц. 34](#_Toc447892545)

[3.12.2. Порядок признания постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, их отражение в бухгалтерском учете. 35](#_Toc447892546)

[3.12.3. Порядок учета временных разниц. 35](#_Toc447892547)

[3. 13.Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. 37](#_Toc447892548)

[3.14 Существенные ошибки. 37](#_Toc447892549)

## 1. Общие положения.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства РФ.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» (далее – Общество):

* первичного наблюдения;
* стоимостного измерения;
* текущей группировки;
* итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности,

и призвана обеспечить достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой Обществом - оперативной, бухгалтерской, статистической.

Требования учетной политики являются обязательными для исполнения во всех структурных подразделениях Общества:

Учетная политика разработана в соответствии:

* Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ);
* Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010);
* Положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 18.12.2012);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 27.04.2012);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010);
* Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010);
* Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007);
* Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н; (ред. от 27.04.2012);
* Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2012);
* Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (ред. от 27.04.2012);
* Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;
* Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (ред. от 18.09.2006);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007. № 153н (ред. от 24.12.2010);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 27.04.2012);
* Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 08.11.2010);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 115н (ред. от 18.09.2006);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 24.12.2010);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.04.2012);
* Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006);
* Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012);
* Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н (ред. от 27.04.2012);
* Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;
* Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010);
* Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. 24.12.2010);
* Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (ред. 23.01.2001);
* Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 N 835 «О первичных учетных документах»;
* Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;
* Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. 24.12.2010);
* Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. 08.11.2010);
* Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.12.2010);
* Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010);
* Федеральным законом от 21 июля 2005 г. 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»;
* Постановлением Правительства РФ от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;
* иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

* активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
* Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
* принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
* факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика обеспечивает выполнение следующих требований к правилам ведения бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества:

* полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов 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 факторов 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 хозяйственной деятельности и величины Общества (требование рациональности).

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Обществом принимается в качестве уровня существенности отклонение в размере не более 5 % от соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием компьютерных программ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ, путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010);

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета по Обществу организуется руководителем Общества (п.1 ст.7 Закона № 402-ФЗ).

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета по Обществу возлагается на главного бухгалтера Общества.

Формирование учетной политики Общество производит самостоятельно, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами (п. 2 ст.8 Закона № 402-ФЗ).

## 2. Организационные и технические аспекты Учетной политики.

## 2.1 Общие вопросы.

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированных информационных программ: 1С: Предприятие версия 7.7, бухгалтерская программа 1С: Предприятие версия 8.3. Первичные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном настоящей учетной политикой. Имущество Общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, в бухгалтерской (финансовой) отчетности - в тысячах рублей.

## 2.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учете, включенных в рабочий план счетов (Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов разработан на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В течение отчетного года Общество вправе в случае производственной необходимости вносить дополнения в рабочий план счетов.

## 2.3 График документооборота, формы первичных документов.

Документооборот в Обществе осуществляется в соответствии с графиком документооборота.

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами, которые являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащей обязательные реквизиты (п.2 ст.9 Закона N 402-ФЗ).

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются как разработанные Обществом самостоятельно, так и в виде и содержании, утвержденном на момент действия постановлений Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации».

В течение отчетного года Общество вправе по мере производственной необходимости разрабатывать и утверждать дополнительные формы первичных документов, соответствующих требованиям ст. 9 Закона №402-ФЗ.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом руководителя Общества.

Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию Общества, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), арифметически (подсчет сумм).

Прием-передача документов фиксируются в реестре переданных документов в бухгалтерию.

## 2.4 Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности.

Общество формирует бухгалтерскую отчетность исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества представляет единую систему данных об имущественном и финансовом положении Общества и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Используемые Обществом формы соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов (п.3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций») ч.1 ст. 14 Закона №402-ФЗ.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности, за который Общество составляет бухгалтерскую отчетность, является календарный год.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности, за который Общество составляет бухгалтерскую отчетность, является период с 01 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность.

## 3. Методические аспекты к учетной политике.

## 3.1. Учет капитальных вложений.

## 3.1.1. Общие положения.

Капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты (ст. 1 Федерального закона от 25.02.99 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»).

К капитальным вложениям относятся затраты, связанные с:

1. осуществлением капитального строительства в форме нового строительства;
2. приобретением объектов основных средств (в т.ч. зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств и др.), земельных участков и объектов природопользования;
3. осуществлением реконструкции, расширения, технического перевооружения и модернизации полученных в пользование объектов основных средств (капитальные вложения в отделимые и неотделимые улучшения объектов основных средств, полученных в пользование);
4. осуществлением проектно-изыскательских и т.п. работ;
5. осуществлением др. работ (в т.ч. затраты по отделам капитального строительства).

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов по видам осуществляемых вложений.

Аналитический учет видов осуществляемых капитальных вложений организуется по отдельным объектам:

1. объекты строительства;
2. объекты приобретенных основных средств;
3. нематериальные активы и др.

Для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете используется счет 07 «Оборудование к установке».

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется по фактическим затратам, связанным с их строительством, созданием, приобретением и доведения до состояния, в котором объекты пригодны к использованию в запланированных целях.

## 3.1.2. Учет затрат по строительству (реконструкции, модернизации) объектов.

Под объектом капитального строительства понимается здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено (объекты незавершенного строительства), за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек;

Бухгалтерский учет затрат по строительству ведется с использованием субсчета 08.3«Строительство объектов основных средств».

Бухгалтерский учет затрат по строительству в части расходов на содержание «Управления капитального строительства» ведется обособленно с использованием субсчета 08.3 «Затраты на УКС».

Аналитический учет капитальных затрат на строительство (реконструкцию) объектов основных средств ведется в следующих разрезах:

1. по объектам строительства – в целях формирования инвентарной стоимости объекта;
2. по статьям затрат;
3. способам строительства (подрядный, хозяйственный);

Инвентарная стоимость объектов складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию:

1. на строительно-монтажные работы;
2. на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
3. на приобретение оборудования, не требующего монтажа;
4. на проектно- изыскательские работы;
5. на прочие капитальные затраты.

Аналитический учет затрат по строительству ведется по каждому объекту, а также по видам работ в разрезе каждого объекта. Необходимо выделять следующие виды работ:

1. предпроектные работы;
2. проектно-изыскательские работы;
3. строительные работы и реконструкцию;
4. монтаж оборудования;
5. оборудование, требующего монтажа;
6. оборудование, не требующее монтажа, а также инструменты и инвентарь;
7. прочие затраты по капитальным вложениям.

Затраты на капитальное строительство (реконструкцию) учитываются по фактическим расходам и отражаются на счетах бухгалтерского учета нарастающим итогом с начала строительства до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Смета является основным документом, обосновывающим включение тех или иных расходов Общества в состав капитальных затрат и составляется вне зависимости от того, каким способом осуществляется строительство.

Законченные строительством объекты принимаются рабочей комиссией на основании «Акта приемки законченного строительством объекта» (форма КС-11), «Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» (форма КС-14) и (или) разрешений и иных актов.

## 3.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа.

Бухгалтерский учет оборудования, требующего монтажа, ведется с использованием счета 07 «Оборудование к установке». Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению (доставка оборудования на склад, таможенные пошлины и др.).

Поступление оборудования к установке отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа, отражается согласно первичных учетных документов поставщиков после поступления его на место назначения и оприходования.

Аналитический учет оборудования к установке ведется по местам хранения.

Стоимость оборудования, переданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Оборудование, передаваемое в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования. Передача оборудования в монтаж осуществляется на основании «Акта приема-передачи оборудования в монтаж» (форме ОС-15).

При подрядном способе выполнения работы по монтажу оборудования отражаются на счете 08.3 «Строительство объектов основных средств» по фактической стоимости работ подрядных организаций.

## 3.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств.

Бухгалтерский учет затрат оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажa, ведется с использованием субсчета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств». Аналитический учет затрат по субсчету 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» ведется по каждому приобретаемому объекту основных средств и по местам хранения.

По дебету субсчета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств на основании «Акта о приеме-передачи объекта основных средств» (форма ОС-1) списывается с субсчета 08.4 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

## 3.1.5. Определение инвентарной стоимости объектов основных средств.

Инвентарная стоимость объектов законченного строительства (зданий, сооружений) складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам (в т.ч. затраты на содержание УКС), их стоимость распределяется пропорционально стоимости вводимых в действие объектов (п. 5.1.1 «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160). Если ввод объектов производится частями, то прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов исходя из соотношения ассигнований на эти цели на строительство объекта в целом и общей договорной стоимости введенных в действие объектов.

Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа, складывается из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительные и монтажные работы, прочие капитальные затраты, относимые на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы, а также прочие затраты относятся к нескольким видам оборудования, то их стоимость распределяется между отдельными видами оборудования пропорционально их стоимости по ценам поставщиков (п. 5.1.2 «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160).

## 3.1.6. Порядок включения затрат по процентам в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. 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.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы Общества.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного актива, приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества и отражаются в составе прочих расходов.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются все затраты, понесенные при получении облигационных займов, кредитов и прочих займов.

Расчет стоимости инвестиционного актива в бухгалтерском учете:

1. стоимость всех объектов, приобретенных (Д-т сч. 08.03) = 100%, например, 380 тыс. руб.
2. стоимость всех затрат (обезличенных, не стоят на данном объекте: проценты, заработная плата УКС, прочие расходы…) = Х%, например, 8 тыс.руб.

**380 = 100%**

**8 = х%, таким образом, 8 = 2,11%**

1. вводим объект основного средства со счета 08.03, например, сформированная стоимость данного объекта 110 тыс. руб., данная стоимость должна увеличится на 2,11%. Стоимость объекта передается на счет 01 в сумме 112,3 тыс. руб.

## 3.2. Основные средства.

**3.2.1. Порядок учета основных средств, полученных в рамках**

**концессионного соглашения.**

Передача имущества от концендента по бухгалтерскому учету осуществляется на основании акта приема-передачи (форма ОС-1), с использованием счета 98 субсчета 02 «Безвозмездные поступления».

Имущество, полученное по концессионному соглашению, учитывается обособленно от собственного имущества, с использованием счета 01 субсчета 03 «Основные средства, полученные по концессионному соглашению».

Основные средства, полученные по концессионному соглашению, включаются в состав амортизируемого имущества в бухгалтерском учете (п.5.ПБУ 6/01) с использованием счета 02 субсчета 03 «Амортизация имущества, полученного по концессионному соглашению».

Суммы амортизационных отчислений также отражаются в бухгалтерском учете Общества по дебету счета 98 субсчет 02 и кредиту счета 91 субсчет 01 «Прочие доходы».

## 3.2.2. Лимит стоимости основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

В Обществе применяется следующий порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу:

* принятие таких объектов к учету осуществляется по первоначальной стоимости создания/приобретения с отражением на счете 10 оформляется «Приходным ордером» (форма М-4);
* при вводе в эксплуатацию стоимость объектов списывается в дебет соответствующих счетов по учету затрат. Списание стоимости указанных объектов оформляется «Требованием-накладной» (форма М-11). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете МЦ.05 «ОС до 40 000 руб.»;
* информация о движении указанных объектов отражается на забалансовом счете МЦ.05 «ОС до 40 000 руб.» по каждому структурному подразделению и материально-ответственному лицу. Перемещение указанных объектов из одного структурного подразделения в другое и от одного материально-ответственного лица другому оформляется «Бухгалтерской справкой» в случае невозможности дальнейшей эксплуатации указанных объектов, данные объекты списываются с забалансового учета на основании акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов» (форма № МБ-8).

## 3.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется из предполагаемого срока использования в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) и устанавливается на дату ввода объекта в эксплуатацию, исходя из Классификации основных средств по группам амортизационных отчислений.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

по основным средствам первой амортизационной группы – от 1 года до 2 лет включительно;

по основным средствам второй амортизационной группы – от 2 лет до 3 лет включительно;

по основным средствам третьей амортизационной группы – от 3 лет до 5 лет включительно;

по основным средствам четвертой амортизационной группы – от 5 лет до 7 лет включительно;

по основным средствам пятой амортизационной группы – от 7 лет до 10 лет включительно;

по основным средствам шестой амортизационной группы – от 10 лет до 15 лет включительно;

по основным средствам седьмой амортизационной группы – от 15 лет до 20 лет включительно;

по основным средствам восьмой амортизационной группы – от 20 лет до 25 лет включительно;

по основным средствам девятой амортизационной группы – от 25 лет до 30 лет включительно;

по основным средствам десятой амортизационной группы – свыше 30 лет включительно.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации основных средств, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается Обществом следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту, с учетом материальности затрат, связанных с его восстановлением.

## 3.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации.

Срок полезного использования по приобретенным и переданным по концессионному соглашению объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Если срок фактической эксплуатации у предыдущего собственника не известен, то срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов.

При приобретении (получении) от предыдущего собственника полностью амортизированных объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

## 3.2.5. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (п.8 ПБУ 6/01).

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;
* расходы по содержанию структурного строительного подразделения – «Управление капитального строительства».
* иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В бухгалтерском учете Общества фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы Общества по оказанным ему информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и являются иными фактическими затратами, непосредственно связанными с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В случае если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания, изготовления и иного поступления) объекта основных средств, то есть становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

Основные средства, полученные Обществом безвозмездно (по договору дарения), оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 10 ПБУ 6/01). Оценка рыночной стоимости производится либо с привлечением профессионального оценщика, либо Обществом (самостоятельно) на основании информации, полученной об идентичном объекте, из внешних источников (например, прайс-листы компаний, торгующих аналогичными объектами на дату получения).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п.11 ПБУ 6/01).

Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Общества, оцениваются для отражения в учете по стоимости согласованной участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством (п. 9 ПБУ 6/01).

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и отражаются по дебету [счета](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107972;fld=134;dst=100391) учета основных средств в корреспонденции со [счетом](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107972;fld=134;dst=102599) прибылей и убытков в качестве прочих доходов (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

Инвентарный объект основного средства принимается к бухгалтерскому учету на счете 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию для оказания услуг – смонтирован на месте его эксплуатации, все необходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект в своей деятельности. С момента, когда объект основных средств готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учетом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции. Приобретенные активы, оприходованные на склад, но неподготовленные к использованию для оказания услуг, не принимаются к учету в качестве объектов основных средств, а принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

## 3.2.6. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств.

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом только в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. Новый срок полезного использования по объекту основных средств утверждается приказом руководителя.

## 3.2.7. Порядок начисления амортизации по основным средствам.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

По объектам основных средств, подлежащих восстановлению (ремонту, реконструкции, модернизации) по окончании процесса восстановления порядок начисления амортизации следующий:

* в случае, когда по результатам восстановления срок полезного использования по объекту основных средств, Обществом не пересматривается: сумма ежемесячных амортизационных отчислений определятся исходя из остаточной стоимости основного средства, увеличенной на сумму затрат на его восстановление, и оставшегося срока полезного использования;
* в случае, когда по результатам восстановления срок полезного использования по объекту основных средств, Обществом пересматривается: сумма ежемесячных амортизационных отчислений определяется из расчета остаточной стоимости основного средства, увеличенной на сумму затрат на его восстановление, и остаточного срока полезного использования, увеличенного после проведенного восстановления и утвержденного приказом по Обществу;
* в случае если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования, то по объекту основного средства устанавливается новый срок полезного использования

По объектам основных средств, подлежащих частичной ликвидации, по окончании процесса частичной ликвидации отдельных его частей ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

## 3.3. Учет нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

## 3.3.1. Учет нематериальных активов.

## 3.3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение условий, установленных п. 3 ПБУ 14/2007:

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду (п. 4 ПБУ 14/2007).

Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов нематериальных активов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, указанных в настоящей Учетной политики, признаются расходами текущего периода.

## 3.3.1.2. Переоценка и обесценение нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Обесценение нематериальных активов Обществом не применяется.

## 3.3.1.3. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя Общества при принятии объекта нематериальных активов к учету исходя из:

* срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
* ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

## 3.3.1.4. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

## 3.4. Финансовые вложения.

## 3.4.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация.

К финансовым вложениям Общества относятся:

* государственные и муниципальные ценные бумаги;
* ценные бумаги других организаций, в том числе 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;
* депозитные вклады в кредитных организациях;
* дебиторская задолженность, приобретенная в результате перемены лиц в обязательстве (уступка требования, перевод долга);
* вклады Общества по договору простого товарищества.

К финансовым вложениям не относятся:

* векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Такие векселя учитываются на отдельном субсчете 62.3 «Векселя полученные»;
* выданные беспроцентные займы. Указанные займы учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
* вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

* отдельная ценная бумага;
* заем выданный;
* процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
* каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
* иные аналогичные объекты.

В бухгалтерском учете Общества финансовые вложения в виде размещения денежных средств на депозитных счетах отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках».

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

## 3.4.2. Порядок признания доходов по финансовым вложениям.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями Общества.

В бухгалтерском учете Общества доходы по финансовым вложениям отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Они признаются в учете за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора банковского вклада в течение срока его действия (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н). Проценты на сумму вклада начисляются ежемесячно исходя из фактического количества дней нахождения денежных средств на счете в течение месяца.

Проценты по депозиту, причитающиеся к получению за весь период размещения на депозитных счетах, признаются в бухгалтерском учете на день размещения. В случае досрочного расторжения договора банковского депозита и снижения процентной ставки по депозиту, производится сторнировочная запись по дебету счета 76 и кредиту счета 91 на сумму излишне признанного дохода в виде процентов. В случае если признанный доход в виде процентов относится к прошлому календарному году, то в бухгалтерском учете он учитывается в составе прочих расходов в качестве убытка прошлых лет, который выявлен в отчетном году (п.11 ПБУ 10/99).

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, которое характеризуется следующими условиями:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно меняется исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

На основании требования п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности провести проверку финансовых вложений на предмет их обесценения и создать резерв под обесценение финансовых вложений .

## 3.5. Материально-производственные запасы.

## 3.5.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам.

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

## 3.5.2. Определение единицы учета материально- производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета материально - производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются в количественно-суммовом выражении.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов организуется на основе системы непрерывного учета: отражение в учете всех операций по поступлению, движению и списания материально-производственных запасов на момент их совершения. Система непрерывного учета предполагает отнесение на затраты стоимости списанных материально-производственных запасов в тот момент, когда они фактически израсходованы, переданы в производство или покупателю.

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 Общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества 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 (п. 6 ПБУ 5/01).

## 3.5.3. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении.

Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

Учет движения материально-производственных запасов организуется следующим образом:

поступление материально-производственных запасов оформляется выпиской «Приходного ордера» (форма М-4) на основании полученных от поставщика первичных документов, являющихся основанием для приемки по количеству согласно условиям договора (ТОРГ-12, ТТН, ж/д накладные и др.);

списание материально-производственных запасов в производство и нужды Общества оформляется выпиской «Требования-накладной» (форма М-11). При этом по окончании каждого отчетного месяца материально-ответственными лицами составляется «Акт на списание материалов» (форма неунифицированная).

Cписание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) осуществляется на основании «Сводных отчетов по ГСМ».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка определяется по складам и местам хранения по средней стоимости.

## 3.5.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка определяется по складам и местам хранения по средней стоимости.

## 3.5.5. Особенности отражения материально-производственных запасов при передаче подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работах.

При передаче материально-производственных запасов подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работах Обществом организуется учет с использованием счета 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Аналитический учет переданных материалов организуется в разрезе контрагентов и номенклатуры материально-производственных запасов.

Передача материалов подрядным организациям оформляется с использованием накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15).

Прием-сдача выполненных работ оформляется актом о приемке выполненных работ (форма [N КС-2](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=26303;fld=134;dst=100168)), справкой о стоимости выполненных работ и затрат ([форма N КС-3](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=26303;fld=134;dst=100254)), а также составляется отчет об использовании переданных материалов – неунифицированная форма ([п. 1 ст. 713](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=102034;fld=134;dst=101072) ГК РФ) и актом использования материалов Заказчика.

Остаток материалов, не использованных подрядными организациями в ходе выполнения работ, подлежит возврату Обществу.

## 3.5.6. Учет товаров.

Первоначальная стоимость товаров формируется аналогично первоначальной стоимости материально-производственных запасов.

Товары в бухгалтерском учете Общества отражаются по покупной стоимости и учитываются на [счете 41 «Товары»](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_41.html) (при условии, что право собственности на товар перешло к Обществу). Если же поступивший на склад покупателя товар остается в собственности поставщика (момент перехода собственности, определенный в договоре поставки, не наступил), его поступление отражается покупателем в дебет [счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_002.html#принятые на ответственное хранение)».

Выбытие товаров, по причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации, оформляется «Актом о списании товара» (форма ТОРГ-16).

## 3.5.7. Учет затрат в незавершенном производстве.

Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат.

## 3.7. Учет кредитов и займов.

## 3.7.1. Критерии применения норм ПБУ 15/2008.

При учете расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), следует соблюдать нормы ПБУ 15/2008.

## 3.7.2. Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам.

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

* краткосрочную задолженность (отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
* долгосрочную задолженность (отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

## 3.7.3. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам.

В бухгалтерском учете Общества сумма полученных кредитов и займов отражается по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Возврат Обществом (заемщиком) полученного от заимодавца кредита, займа, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете Общества как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

краткосрочную задолженность (отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);

долгосрочную задолженность (отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

* проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
* дополнительные расходы по займам.

В состав дополнительных расходов по займам включаются:

* суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
* суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
* иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам (кредитам) отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). В этих целях к счетам 66 и 67 используется отдельный субсчет, на котором будут обособленно учитываться проценты.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - прочие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Согласно [п. 3](consultantplus://offline/ref=328C7C06CA66B4B07496EF6D15C74FE737683FA40EF9817A698C7D14685057C6D887BB2C8047B072uCl4L) ПБУ 15/2008 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.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от цели, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов ([п. 8](consultantplus://offline/ref=328C7C06CA66B4B07496EF6D15C74FE737683FA40EF9817A698C7D14685057C6D887BB2C8047B071uClAL) ПБУ 15/2008).

Причем учитываться они могут как единовременно в периоде, к которому относятся ([п. 6](consultantplus://offline/ref=328C7C06CA66B4B07496EF6D15C74FE737683FA40EF9817A698C7D14685057C6D887BB2C8047B071uCl7L) ПБУ 15/2008), так и равномерно в течение срока действия договора ([абз. 2 п. 8](consultantplus://offline/ref=328C7C06CA66B4B07496EF6D15C74FE737683FA40EF9817A698C7D14685057C6D887BB2C8047B071uClAL) ПБУ 15/2008).

- Общество относит дополнительные расходы к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

## 3.7.4. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам.

Проценты по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Обществом в следующем порядке:

Предусмотренные по векселю проценты в бухгалтерском учете начисляются равномерно (ежемесячно). В бухгалтерском учете Общества делаются записи по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» и счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от цели, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов ([п. 8](consultantplus://offline/ref=328C7C06CA66B4B07496EF6D15C74FE737683FA40EF9817A698C7D14685057C6D887BB2C8047B071uClAL) ПБУ 15/2008).

Учитываются равномерно в течение срока действия договора ([абз. 2 п. 8](consultantplus://offline/ref=328C7C06CA66B4B07496EF6D15C74FE737683FA40EF9817A698C7D14685057C6D887BB2C8047B071uClAL) ПБУ 15/2008).

По размещенным облигациям, по которым предусмотрено выплата процентов, - Общество-эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним. В бухгалтерском учете Общества равномерно (ежемесячно) на сумму процентов делаются записи по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» и счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В течение всего срока обращения облигации часть дисконта включается в состав прочих расходов. В бухгалтерском учете Общества равномерно (ежемесячно) часть дисконта списывается в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

По иным заемным обязательствам начисление причитающихся заимодавцу доходов производится Обществом-заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В бухгалтерском учете Общества равномерно (ежемесячно) на сумму процентов делаются записи по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» и счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

## 3.8. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.

## 3.8.1. Доходы от обычных видов деятельности.

## 3.8.1.1. Классификация доходов.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

* **доходы от обычных видов деятельности:**

• водоснабжение

• водоотведение

• технологическое присоединение

* **прочие доходы от обычных видов деятельности, перечень которых, утверждается приказом директора.**

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

## 3.8.1.2. Порядок признания и отражения выручки в учете.

Доходы признаются в бухгалтерском учете Общества в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99.

Доходы от видов деятельности Общества, подлежащих государственному регулированию, отражаются в учете по государственным регулируемым ценам – тарифам, устанавливаемым уполномоченными органами власти в соответствии с законодательством РФ.

Аналитический учет по счету 90.1 "Выручка" ведется по каждому виду деятельности, аналитический учет по счету 91.1 "Прочие доходы" ведется по каждому виду прочих доходов и по видам деятельности (при условии возможной классификации).

## 3.8.2. Учет расходов.

## 3.8.2.1. Классификация расходов.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

* расходы по обычным видам деятельности;
* прочие расходы по обычным видам деятельности.

## 3.8.2.2. Расходы от обычных видов деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

* производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
* управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.

Прямые расходы производства прямо включаются в себестоимость конкретных видов готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, т. е. непосредственно связаны с изготовлением и выпуском продукции (сырье, материалы, составившие ее основу, оплата труда рабочих, занятых ее производством).

Налог на имущество организаций Общество рассчитывает и уплачивает в соответствии с требованиями Главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ, а также с учетом законодательства субъекта Российской Федерации, включается в себестоимость на счета 20 и 26.

Косвенные (накладные) расходы –расходы на управление и обслуживание производства и др.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, возмещение причиненных организацией убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

**3.8.2.3. Порядок признания и отражения расходов в учете.**

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 ПБУ 10/99).

## 3.8.2.4. Основные требования к учету затрат и закрытию счетов.

Учет затрат на производство осуществляется на основании надлежаще оформленных и проверенных бухгалтерией первичных учетных документов.

В бухгалтерском учете Общества текущие затраты на производство продукции, выполнение работ/оказание услуг и капитальные вложения учитываются раздельно.

Аналитический учет расходов организован:

* по видам деятельности,
* по подразделениям,
* по статьям затрат.

Для обобщения информации о затратах основного производств, продукция (работы, услуги) которых являются целью создания Общества применяется счет 20   
«Основное производство».

При закрытии счета 20 «Основное производство», по итогам отчетного периода, отражаются суммы фактической себестоимости в дебет счета 90 «Продажи» соответствующего субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».

При невозможности отнесения общепроизводственных расходов напрямую к определенному виду деятельности, их распределение производится пропорционально заработной плате основных производственных рабочих того же цеха.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи» соответствующего субсчета 90.8 «Управленческие расходы». Распределение общехозяйственных расходов производится между всеми видами деятельности пропорционально собственной валовой выручке.

Для обобщения информации о затратах подразделения «Служба сбыта» применяется счет 44 субсчет 02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность». Затраты, собранные на счете 44 при закрытии отчетного периода, списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу»

## 3.8.2.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

В Отчете о финансовых результатах за отчетный период Общество отражает расходы с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие, коммерческие и прочие расходы (п. 21 ПБУ 10/99).

Уровень существенности в отношении положений раздела «Учет доходов и расходов» соответствует показателю, величина которого превышает 1% от величины показателя соответствующей статьи Отчета о финансовых результатах.

## 3.9. Расходы будущих периодов.

## 3.9.1 Порядок признания затрат в составе расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые 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 (п. 65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

К расходам будущих периодов относятся все затраты Общества до получения выручки от реализации работ (услуг):

Материальные ресурсы;

Оплата труда;

Отчисления на социальные нужды;

Амортизация ОС;

Работы и услуги вспомогательных производств;

Прочие затраты.

Для учета таких расходов предназначен счет 97 «Расходы будущих периодов». В дебетовой части счета учитываются затраты по соответствующим статьям затрат. На каждый вид расходов будущих периодов могут открываться отдельные аналитические счета.

В бухгалтерском учете Общества информация о расходах, произведенных в отчетном периоде, но подлежащих признанию в будущих периодах отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

## 3.9.2 Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

* + - * паушальные платежи по лицензионным договорам,
      * затраты на страхование (кроме автострахования);
      * иные существенные виды активов, признание которых относится к следующим отчетным периодам.
      * затраты на вступление и поддержание членства в саморегулируемых организациях (СРО);
      * затраты на получение специального разрешения (лицензии, свидетельства о допуске к выполнению работ и т. п.), дающего право Обществу заниматься отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом».

Не относятся к расходам будущих периодов:

* + - * затраты на ремонт;
      * затраты на оплату отпусков, в том числе в части, превышающей сумму начисленного резерва;
      * затраты прочие.

## 3.9.3. Порядок списания расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся (срока действия договора).

## 3.10. Прочие доходы и расходы.

## 3.10.1. Прочие доходы.

## 3.10.1.2. Порядок учета прочих доходов.

Критерии признания прочих доходов соответствует критериям признания доходов по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в порядке, соответствующем порядку признания доходов по обычным видам деятельности за исключением случаев, изложенных в настоящем разделе.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

## 3.10.1.3. Получение субсидий на возмещение убытков, связанных с регулированием тарифов.

Отражение возмещения выпадающих доходов производится на основании договоров, заключенных с органами местного управления и предоставленных расчетных документов на счете 91.01 «Прочие доходы».

## 3.10.2 Учет прочих расходов.

## 3.10.2.1. Перечень прочих расходов.

Прочими расходами Общества являются:

* расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
* расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
* расходы от продажи иностранной валюты;
* проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
* отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ;
* судебные расходы (денежные суммы, подлежащие выплате экспертам, специалистам, свидетелям, переводчикам, расходы, связанные с проведением осмотра доказательств на месте, расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей), расходы юридического лица на уведомление о корпоративном споре в случае, если федеральным законом предусмотрена обязанность такого уведомления, и другие расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в связи с рассмотрением дела в суде).
* возмещение причиненных Обществом убытков;
* убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
* курсовые разницы;
* сумма уценки активов;
* компенсация за несвоевременную выплату заработной платы;
* 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;
* расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
* прочие расходы.

## 3.10.2.2. Порядок учета прочих расходов.

Критерии признания прочих расходов соответствует критериям признания расходов по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в порядке, соответствующем порядку признания расходов по обычным видам деятельности за исключением случаев, изложенных в настоящем разделе.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, возмещение причиненных организацией убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Судебные расходы подлежат отражению в учете и отчетности в соответствии с требованиями законодательства на дату акта или иного документа в соответствии с требованиями законодательства и судебного решения.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

## 3.11 Резервы.

## 3.11.1 Резервы предстоящих расходов и платежей.

## 3.11.1.2 Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников.

Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете резерв создается в связи с признанием предстоящих расходов на выплату отпускных оценочным обязательством (п. 8 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

– у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;

– вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

– величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков считается по каждому работнику Общества.

Резервирование величины расходов под предстоящую оплату отпусков работников отражается в бухгалтерском учете общества ежемесячно в размере, определяемом по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = (среднедневная зарплата + среднедневная зарплата х тариф страховых взносов) х количество дней отпуска, на которые работник имеет право (в том числе дополнительные) на конец отчетного месяца.

Информация о количестве дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, предоставляется отделом кадров Общества.

Сумма резерва на конец месяца определяется с учетом (за минусом) ранее начисленных и неиспользованных сумм резерва. При этом величина резерва на конец каждого месяца должна соответствовать количеству дней отпуска, на которые работник может претендовать в соответствии с законодательством РФ, по состоянию на конец каждого месяца.

Общая сумма резерва включает совокупность расчетных показателей по всем сотрудникам.

В случае недостаточности сумм резерва для оплаты отпуска остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, относится на счета затрат (сч. 20, 26,44) (п. 21 ПБУ 8/2010).

По завершении календарного года Общество проводит инвентаризацию резерва, по итогам которой уточняется размер остатка резерва (п. 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, п. 23 ПБУ 8/2010).

При этом выявленные недоиспользованные на последний день календарного года суммы указанного резерва (в том числе в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства) переносятся на следующий отчетный год (абз. 2 п. 22 ПБУ 8/2010).

Информацию о резерве на оплату отпусков Общество учитывает на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (Инструкция к плану счетов (счет 96)).

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников (п. 8 ПБУ 8/2010). Отчисления в резерв отражаются записями по кредиту счета 96 и дебету счетов учета расходов на заработную плату, с которой были рассчитаны отчисления в резерв.

## 3.11.2 Оценочные резервы.

В целях достоверной оценки активов и обязательств общество создает оценочные резервы:

## 3.11.2.1 Формирование резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Решение о создании резервов сомнительных долгов принимается Обществом исходя из совокупности норм, установленных пунктом 70 указанного Положения и пунктом 6 ПБУ 1/2008 (в части требования осмотрительности) и ПБУ 21/2008.

В тех случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности, Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Сомнительный долг – это дебиторская задолженность перед Обществом, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом:

в состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет, по которой отсутствовали случаи, прерывающие течение срока исковой давности и задолженность нереальная к взысканию по иным основаниям;

дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом покупателю с учетом налога на добавленную стоимость.

Суммы отчислений в данный резерв определяются по результатам проводимой ежеквартально инвентаризации и включаются в состав прочих расходов на последнее число каждого отчетного периода (квартал, год).

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому долгу на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва исчисляется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Размер создаваемого резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по каждому сомнительному долгу не может превышать 10-ти процентов от суммы выявленного долга.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного периода.

Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Общество, руководствуясь Инструкцией по применению Плана счетов в пояснениях к счету 63 «Резервы по сомнительным долгам», настоящим положением устанавливает следующий порядок корректировки резерва по сомнительным долгам, созданного в предыдущие кварталы.

Создание (увеличение) и восстановление (списание) сумм начисленного резерва будет отражаться в учете ежеквартально записями:

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» - создание или увеличение (доначисление) резерва по каждой дебиторской задолженности;

по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» - обратная проводка по восстановлению (списанию) резервов при погашении дебитором долга.

Если по итогам отчетного периода по созданному резерву остался неиспользованный остаток, то он переносится на следующий отчетный период.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, которая в предыдущих отчетных периодах отражалась как долгосрочная, в текущем отчетном периоде переводится Обществом в краткосрочную, если до момента ее погашения после отчетной даты осталось менее 12 месяцев. Дебиторская задолженность, по которой не определен срок ее погашения, отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной. Если сумма дебиторской задолженности переведена из долгосрочной в краткосрочную, то она отражается в соответствующей строке бухгалтерского баланса.

Аналитический учет начисления и использования резерва сомнительных долгов ведется в разрезе:

контрагентов;

договоров.

В бухгалтерском учете Общество использует данный резерв на покрытие убытков от безнадежных долгов, в той части, которая покрывается резервом.

Безнадежные долги – это долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации должника.

Если сумма созданного резерва будет меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов. Безнадежные долги, по которым резерв не создавался, списываются на прочие расходы (счет 91).

В бухгалтерском учете безнадежную дебиторскую задолженность учитывают за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента ее списания.

## 3.12.1. Порядок учета постоянных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

* формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
* учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

* превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
* непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
* непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны;
* образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения, как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
* прочих аналогичных различий (п. 4 ПБУ 18/02).

## 3.12.2. Порядок признания постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, их отражение в бухгалтерском учете.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде (п. 7 ПБУ 18/02).

Величина постоянного налогового обязательства определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующей на отчетную дату.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

## 3.12.3. Порядок учета временных разниц.

Под временными разницами понимаются 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.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

* вычитаемые временные разницы;
* налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы – временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы – временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль будущих периодов.

Вычитаемые временные разницы возникают в результате:

* применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
* разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
* убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
* 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;
* наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
* прочих аналогичных различий.

В бухгалтерском учете Общества отложенные налоговые активы отражаются на счете 09 «Отложенные налоговые активы». Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

При выбытии (использовании) актива, с которым связано формирование отложенного налогового актива разница списывается на счет 99. Налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, которые 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.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

* применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
* признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;
* применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
* прочих аналогичных различий.

В бухгалтерском учете Общества отложенные налоговые обязательства отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

При выбытии (использовании) актива, с которым связано формирование отложенного налогового обязательства разница списывается на счет 99

При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе (форма № 1) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

## 3. 13.Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также контроль за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных объектов ведется следующим образом: поступление объекта отражается только по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие – только по кредиту соответствующего забалансового счета.

Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами.

## Существенные ошибки.

ПБУ 22/2010 делит ошибки на существенные и несущественные. Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается любой статьи (строки0 формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Порядок исправления ошибок предшествующего года.

Несущественные ошибки.

Несущественная ошибка предшествующего года, выявленная после подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется в текущем периоде на дату ее обнаружения. Исправительные записи делаются по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции сч счетом 91 «прочие доходы и расходы» (п.14 ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки.

Существенные ошибки зависят от даты ее обнаружения. Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 существенность ошибки организация определяет самостоятельно исходя из величины, а также характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

**Критерии существенных ошибок**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Причина совершения ошибки** | **Критерии признания существенности ошибки** | |
| **влияющей на  финансовый результат** | **не влияющей на  финансовый результат** |
| Неправильное применение  законодательства о  бухгалтерском учете | Независимо от стоимостных показателей | |
| Неправильное применение учетной политики организации | 5% от итога по группе операций с  соответствующей категорией активов или  обязательств | |
| Неточности в вычислениях | Независимо от стоимостных показателей | |
| Неправильная классификация или  оценка фактов хозяйственной  деятельности | 2% от суммы нераспределенной прибыли | |
| Неправильное использование  информации, относящейся на дату подписания отчетности | 1% от суммы нераспределенной прибыли или 5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств | Не признается, отражается в составе событий после отчетной даты или условных фактов хозяйственной деятельности |
| Недобросовестные действия  должностных лиц организации | Независимо от стоимостных показателей | |

1. 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 годовая бухгалтерская отчетность).
2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты ее представления совету директоров Общества, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Отчетность, в которой существенная ошибка исправлена, называется пересмотренной бухгалтерской отчетностью.

1. Ошибка обнаружена в марте после подписания годовой бухгалтерской отчетности, но до момента представления собственникам и сдачи в налоговую инспекцию. Ошибка признана существенной. Исправительные записи аналогичны, приведенным в примере 2, датируются 31 декабря (п. 7 ПБУ 22/2010). При необходимости составляется пересмотренная бухгалтерская отчетность.
2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

* записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В соответствии с п. 10 ПБУ 22/2010 в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.