

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
“КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ”**

---

400001, г. Волгоград, ул. им. Канунникова, д. 23, помещение 2-16

**П Р И К А З**

26 ноября 2014 года

№ 3

г. Волгоград


Об утверждения Положения об учетной политике  
для бухгалтерского учета на 2014 год.

В целях методологического единообразия учета финансово-хозяйственных операций и в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденная Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106н.

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

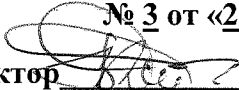
1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



В.И. Дмитриев

**УТВЕРЖДЕНО**  
**приказом ООО «Концессии водоснабжения»**

**№ 3 от «26» ноября 2014 г.**  
Директор  **В.И. Дмитриев**

**Положение**  
**Учетная политика**  
**Общества с ограниченной**  
**ответственностью**  
**«Концессии водоснабжения»**  
**(ООО «Концессии водоснабжения»)**  
**для целей бухгалтерского учета**  
**на 2014 год.**

## Содержание Учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения .....	5
2. Организационные и технические аспекты Учетной политики .....	9
2.1 Общие вопросы .....	9
2.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета .....	9
2.3 График документооборота, формы первичных документов .....	9
2.4 Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности .....	10
3. Методические аспекты к Учетной политике .....	11
3.1. Учет капитальных вложений .....	11
3.1.1. Общие положения .....	11
3.1.2. Учет затрат по строительству объектов .....	12
3.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа .....	13
3.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств .....	14
3.1.5. Определение инвентарной стоимости объектов основных средств .....	14
3.1.6. Порядок включения затрат по процентам в стоимость инвестиционного актива .....	15
3.1.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	16
3.2. Основные средства .....	16
3.2.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам .....	16
3.2.2. Лимит стоимости основных средств .....	17
3.2.3. Определение единицы бухгалтерского учета основных средств .....	17
3.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств .....	18
3.2.5. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации .....	19
3.2.6. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств .....	19
3.2.7. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, построенных Обществом хозяйственным способом .....	20
3.2.8. Изменение первоначальной стоимости основных средств .....	22
3.2.9. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств .....	22
3.2.10. Переоценка основных средств .....	22
3.2.11. Порядок начисления амортизации по основным средствам .....	22
3.2.12. Перечень объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация .....	23
3.2.13. Порядок учета расходов на ремонт основных средств .....	23
3.2.14. Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду .....	23
3.2.15. Учет капитальных вложений в арендованное имущество, имущество полученное по договорам безвозмездного пользования (имущество в пользовании) .....	24
3.2.16. Порядок учета выбытия основных средств .....	25
3.2.17. Раскрытие информации в отчетности .....	26
3.3. Учет нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы .....	27
3.3.1. Учет нематериальных активов .....	27
3.3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами .....	27
3.3.1.2. Определение единицы бухгалтерского учета нематериальных активов .....	27
3.3.1.3. Порядок формирования первоначальной стоимости нематериальных активов (за исключением нематериальных активов, созданных Обществом самостоятельно) .....	28
3.3.1.4. Порядок определения стоимости нематериальных активов, созданных Обществом самостоятельно .....	29
3.3.1.5. Переоценка и обесценение нематериальных активов .....	29
3.3.1.6. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов .....	29
3.3.1.7. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам .....	30
3.3.1.8. Порядок учета выбытия нематериальных активов .....	30
3.3.1.9. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов .....	30
3.3.1.10. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по нематериальным активам .....	31
3.3.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы .....	32
3.3.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы .....	32
3.3.2.2. Признание расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы .....	32
3.3.2.3. Порядок учета расходов научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы .....	33
3.3.2.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы .....	35

3.4. Финансовые вложения .....	35
3.4.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация .....	35
3.4.2. Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений .....	37
3.4.3. Порядок проведения последующей оценки финансовых вложений .....	38
3.4.4. Порядок учета выбытия финансовых вложений .....	38
3.4.5. Порядок признания доходов по финансовым вложениям .....	38
3.4.6. Раскрытие информации в отчетности .....	38
3.5. Материально-производственные запасы .....	39
3.5.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам .....	39
3.5.2. Определение единицы учета материально- производственных запасов .....	39
3.5.3. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении .....	40
3.5.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии .....	41
3.5.5. Особенности отражения материально-производственных запасов при передаче подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работах .....	41
3.5.6. Учет товаров .....	41
3.5.7. Учет готовой продукции .....	42
3.5.8. Учет затрат в незавершенном производстве .....	42
3.5.9. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	42
3.6. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование .....	42
3.6.1. Критерии отнесения объектов учета к специальной оснастке, специальной одежде .....	43
3.6.2. Порядок определения первоначальной стоимости специальной оснастки, специальной одежды .....	43
3.6.3. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды .....	44
3.6.4. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды .....	44
3.6.5. Организация оперативного учета специальной оснастки и специальной одежды .....	44
3.6.6. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды .....	45
3.7. Учет операций по кассе .....	45
3.8. Учет безналичных операций .....	46
3.9. Учет расчетов по штрафам, пеням неустойкам за нарушение условий хозяйственных договоров, а также процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица (статья 395 ГК РФ (Ответственность за неисполнение денежного обязательства)) .....	48
3.10. Учет целевых бюджетных средств .....	48
3.11. Учет расчетов по заработной плате .....	50
3.12. Учет кредитов и займов .....	51
3.13.1. Критерии применения норм ПБУ 15/2008 .....	51
3.13.2. Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам .....	51
3.13.3. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам .....	52
3.13.4. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов .....	53
3.13.5. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам .....	53
3.13.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	54
3.14. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности .....	55
3.14.1. Доходы от обычных видов деятельности .....	55
3.14.1.1. Классификация доходов .....	55
3.14.1.2. Порядок признания и отражения выручки в учете .....	56
3.14.1.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	58
3.14.2. Учет расходов .....	58
3.14.2.1. Классификация расходов .....	58
3.14.2.2. Расходы от обычных видов деятельности .....	58
3.14.2.3. Порядок признания и отражения расходов в учете .....	59
3.14.2.4. Основные требования к учету затрат и закрытию счетов .....	59
3.14.2.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	61
3.15. Расходы будущих периодов .....	61
3.15.1. Порядок признания затрат в составе расходов будущих периодов .....	61
3.15.2. Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов .....	62
3.15.3. Порядок списания расходов будущих периодов .....	62

3.15.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	62
3.16. Прочие доходы и расходы.....	62
3.16.1. Прочие доходы .....	62
3.16.1.1. Перечень прочих доходов .....	62
3.16.1.2. Порядок учета прочих доходов.....	63
3.16.1.3. Получение субсидий на возмещение убытков, связанных с регулированием тарифов .....	63
3.16.1.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	63
3.16.2 Учет прочих расходов.....	64
3.16.2.1. Перечень прочих расходов .....	64
3.16.2.2. Порядок учета прочих расходов .....	65
3.16.2.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	65
3.17 Резервы.....	65
3.17.1 Резервы предстоящих расходов и платежей.....	65
3.17.1.1 Общие положения по формированию резервов .....	65
3.17.1.2 Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников.....	66
3.17.2 Оценочные резервы.....	66
3.17.2.1 Формирование резерва по сомнительным долгам .....	67
3.17.2.2. Обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений .....	67
3.17.2.3 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей.....	68
3.17.3 Раскрытие информации в отчетности .....	69
3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02	70
3.18.1. Порядок учета постоянных разниц.....	70
3.18.2. Порядок признания постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, их отражение в бухгалтерском учете .....	71
3.18.3. Порядок учета временных разниц .....	71
3.18.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	72
3.18.5. Порядок определения и отражения в бухгалтерском учете текущего налога на прибыль .....	73
3.18.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	73
3.18.7. Особенности сбора и обработки информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности	74
3.19. События после отчетной даты .....	74
3. 20. Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах .....	76
3.21. Учет активов, полученных безвозмездно .....	77
3.22. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств .....	78

## 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:

- руководителями и работниками всех отделов, отвечающих за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации бухгалтерским службам;
- работниками отделов, отвечающих за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до исполнителей;
- работниками бухгалтерии, отвечающих за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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;
- Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете утвержденным Приказом Министерством финансов СССР 29 июля 1983 г. N 105
- 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»;
- Информация Минфина РФ №ПЗ-10/2012;
- 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 автоматизированной информационной программы: 1С: Предприятие версия 7.7. 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 учета, 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.

Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен иметь построченный перевод на русский язык.

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.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчет об изменении капитала,
- отчет о движении денежных средств,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
- приложений к ним.

Приложения и пояснения представляются, как в табличной, так и текстовой форме.

Используемые Обществом формы соответствуют 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.

Изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним подтверждаются обоснованием каждого такого изменения.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. (п. 4. Ст.13 Закона №402-ФЗ, п. 48, 49 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н).

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.

Пользователи - юридические или физические лица, заинтересованные в информации об Обществе.

При формировании бухгалтерской отчетности, Обществом обеспечивается нейтральность информации, содержащейся в ней (п. 7 ПБУ 4/99).

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Общество придерживается принятых ею содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, последовательно от одного отчетного периода к другому.

Статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов и расходов и иных показателей, прочеркиваются.

Бухгалтерская отчетность составляется Обществом на русском языке в валюте Российской Федерации (п.15,16 ПБУ 4/99).

### **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:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства;
- реконструкции, расширения, технического перевооружения и модернизации собственных объектов основных средств;
- приобретением объектов основных средств (в т.ч. зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств и др.), земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием объектов нематериальных активов;
- 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);
- осуществлением проектно-изыскательских и т.п. работ;

- 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:

- объекты строительства;
- объекты приобретенных основных средств;
- 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 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».

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

- по объектам строительства – в целях формирования инвентарной стоимости объекта;
- по статьям затрат – в соответствии с утвержденной сметой на строительство;
- способам строительства (подрядный, хозяйственный);

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

- на строительно-монтажные работы;
- на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа;
- на проектно- изыскательские работы;
- 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:

- предпроектные работы;
- проектно-изыскательские работы;
- строительные работы и реконструкцию;

- монтаж оборудования;
- оборудование, требующего монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, а также инструменты и инвентарь;
- 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. Сметная документация составляется в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 (с учетом изменений и дополнений).

Если при строительстве Обществом выполняются функции застройщика, затраты по содержанию подразделений Общества, выполняющих данную функцию, относятся на стоимость объекта строительства.

В состав расходов по строительству включаются суммы земельного налога, уплачиваемые в период строительства объекта. После ввода объекта строительства в эксплуатацию затраты по земельному налогу включаются в состав текущих расходов по обычным видам деятельности.

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.

Включение объектов недвижимости в состав основных средств производится на дату передачи документов по данным объектам на государственную регистрацию права собственности.

### **3.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа**

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

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.

Стоимость оборудования в совокупности с затратами по монтажу включается в общую стоимость строительства на основании «Акта монтажа оборудования и материалов» (форма неунифицированная).

#### **3.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств**

Бухгалтерский учет затрат оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, 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, их стоимость распределяется пропорционально договорной 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).

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).

Инвентарная стоимость приобретенных объектов основных средств складывается из покупной стоимости по счетам поставщиков, расходов по доставке до склада и других расходов, связанных с их приобретением.

### **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.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

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.



В случае если для приобретения инвестиционного актива израсходованы заемные средства, полученные на цели, не связанные с его приобретением, то начисление процентов за использование указанных заемных средств, производится по средневзвешенной ставке.

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.

### **3.1.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

Капитальные вложения отражаются в сумме фактических затрат отдельной строкой в составе показателей «Основные средства» Бухгалтерского баланса Общества.

С учетом критерия существенности, в приложении к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пояснениях годовой бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о составе данных, отраженных отдельной строкой в Бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» по видам осуществленных вложений во внеоборотные активы.

С учетом критерия существенности показателей, отраженных в Бухгалтерском балансе по отдельной строке в составе данных «Основные средства», в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества раскрываются основные положения Учетной политики, касающиеся бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением работ капитального характера.

## **3.2. Основные средства**

### **3.2.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01:

- актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу актива;
- актив способен приносить экономическую выгоду (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная

техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты (п. 5 ПБУ 6/01).

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Затраты на приобретение, создание и подготовку к использованию основных средств принимаются к бухгалтерскому учету в момент отражения на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

### **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 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» 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).

На каждый объект основного средства стоимостью до 40 000 руб. открывается «Инвентарная карточка учета объекта основных средств стоимостью до 40 000 руб.».

### **3.2.3. Определение единицы бухгалтерского учета основных средств**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенных работ.

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. Момент полной готовности к использованию считается моментом ввода объекта в эксплуатацию, который документально оформляется и подтверждается «Актом о приеме – передаче объектов основных средств» (форма ОС-1).

#### **3.2.4. 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.

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования 13 месяцев;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования 25 месяцев;

третья группа - имущество со сроком полезного использования 37 месяцев;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования 61 месяц;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования 85 месяцев;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования 121 месяц;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования 181 месяц;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования 241 месяц;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования 301 месяц;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования 361 месяц.

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.

Срок полезного использования объектов основных средств утверждается приказом руководителем Общества.

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.

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

Срок полезного использования по приобретенным 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 у предыдущего собственника полностью амортизированных объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

### **3.2.6. 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;
- 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 не получение 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 учета основных средств в корреспонденции со счетом прибылей и убытков в качестве прочих доходов (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

В случае занижения, завышения формирования первоначальной стоимости основного средства (в том числе по причине несвоевременно предоставленных документов), в бухгалтерском учете Общества вносятся записи с уточнением первоначальной стоимости основного средства и величины амортизационных отчислений.

### **3.2.7. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, построенных Обществом хозяйственным способом**

К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами Общества, включая работы, для выполнения которых Общество выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам на выполнение работ, а также работы,

выполненные подрядными организациями (п. 22 Постановления Росстата от 20.11.2006 N 69).

Первоначальная стоимость основных средств, построенных Обществом хозяйственным способом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.

Фактическими затратами при выполнении строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, являются:

- стоимость использованных материалов, строительных конструкций и деталей;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно выполняющих строительно-монтажные работы, включая суммы отчислений на социальные нужды и взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов;
- расходы по содержанию и эксплуатации объектов основных средств, используемых при строительстве;
- накладные расходы по содержанию структурного строительного подразделения – «Управление капитального строительства».

Списание использованных материалов, конструкций и деталей производится на основании «Требования-накладной» (форма М-11) и «Акта выбытия (списания) материалов» (форма неунифицированная) в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Расходы на оплату труда при выполнении строительно-монтажных работ оформляются «Табелем учета рабочего времени» (форма Т-13) и «Отчетом о выполненных строительно-монтажных работах» (форма неунифицированная).

Расходы по содержанию и эксплуатации объектов основных средств, используемых при строительстве, формируются по следующим элементам затрат:

- амортизационные отчисления;
- расходы на ГСМ, запчасти и др.

Накладные расходы по содержанию структурного строительного подразделения складываются из административно-управленческих расходов, расходов на обслуживание работников строительства и организацию работ территории строительства.

Объемы выполненных строительно-монтажных работ фиксируются в «Журнале учета выполненных работ» (форме N КС-6а).

В целях формирования инвентарной стоимости объекта, построенного хозяйственным способом, Общество ведет также учет стоимости оборудования, прочих работ и затрат, предусмотренных проектно-сметной документацией на строительство.

Перечисленные затраты формируют инвентарную стоимость построенного (реконструированного) объекта, который принимается к учету в качестве основного средства. К инвентарной стоимости присоединяются другие расходы, связанные со строительством, которые согласно п. 8 ПБУ 6/01 и п. 3.2.8 Учетной политики для целей бухгалтерского учета определяют первоначальную стоимость объекта.

### **3.2.8. Изменение первоначальной стоимости основных средств**

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

Затраты Общества на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования.

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

### **3.2.9. 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.

### **3.2.10. Переоценка основных средств**

Переоценка основных средств Общества по группам однородных объектов ОС производится с регулярностью каждые три года (п.15 ПБУ 6/01).

### **3.2.11. 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.

Начисление амортизации приостанавливается:

- в случае перевода объектов основных средств на консервацию сроком более трех месяцев. Перевод объекта на консервацию оформляется приказом руководителя.
- в период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

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 определяется 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.

### **3.2.12. Перечень объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация**

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки, объекты природопользования и др.).

Балансовая стоимость указанных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов при их продаже, выбытии и прочем списании (п. 11 ПБУ 10/99).

### **3.2.13. Порядок учета расходов на ремонт основных средств**

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются в бухгалтерском учете Общества расходами текущего периода по мере осуществления ремонта, на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, определяемых исходя из цены и условий, установленных договором.

### **3.2.14. Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду**

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом в аренду, отражаются в бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Принятие к учету указанных объектов оформляется «Актом о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» (форма ОС-1). Амортизация подлежит отражению с использованием счета 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

При передаче основных средств арендатору, оформляется «Акт о приеме-передаче объектов по договору аренды» (форма неунифицированная).



Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС» в оценке, указанной в договоре аренды. В случае если договором аренды оценка переданного имущества не согласована, то учет по счету 001 «Арендованные ОС» ведется только в количественном выражении.

Полученное имущество отражается по дебету счета 001 «Арендованные ОС» на основании акта приемки-передачи объекта, на каждый объект полученного имущества открывается «Инвентарная карточка учета объекта основных средств (в пользовании).

### **3.2.15. Учет капитальных вложений в арендованное имущество, имущество полученное по договорам безвозмездного пользования (имущество в пользовании)**

Капитальные вложения в арендованное имущество, имущество в пользовании могут производиться в форме неотделимых и делимых улучшений по согласованию с Собственником имущества.

Капитальные вложения в указанные объекты основных средств учитываются в следующем порядке:

#### **1) Учет капитальных вложений в форме неотделимых улучшений.**

Затраты по капитальным вложениям в форме неотделимых улучшений отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

- в случае, если в соответствии с заключенным договором аренды, пользования капитальные вложения в указанные основные средства являются собственностью Общества, затраты по законченным работам капитального характера списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства». Стоимость указанных объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта, который устанавливается исходя из срока аренды. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений и являющиеся собственностью Общества принимаются к бухгалтерскому учету на основании «Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (форма ОС-1). На сумму произведенных затрат Обществом открывается отдельная «Инвентарная карточка учета объектов основных средств» (форма ОС-6) на отдельный инвентарный объект.

- в случае, если в соответствии с заключенным договором аренды, пользования Общество передает произведенные капитальные вложения Собственнику, затраты по законченным работам капитального характера, подлежащие компенсации Собственником (арендодателем), списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском учете Общества перенос стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений, возмещаемых Собственником (арендодателем), на счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» отражается на основании «Акта о приеме-передаче объектов по договору аренды» (форма не унифицированная), который оформляется после полного завершения работ по их созданию.

#### **2) Учет капитальных вложений в форме делимых улучшений.**

Капитальные вложения в форме делимых улучшений отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Затраты, связанные с созданием (приобретением)

отделимых улучшений формируют стоимость основных средств либо материально-производственных запасов в зависимости от их стоимости.

В бухгалтерском учете Общества отражаются в порядке, предусмотренном для учета основных средств или материально-производственных запасов.

В случае отражения отделимых улучшений в составе основных средств срок полезного использования определяется в соответствии с п. 3.2.4 Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

### **3.2.16. Порядок учета выбытия основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета Общества.

Выбытие объекта основных средств производится в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передача в качестве вклада в уставной капитал другой организации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Решение о списании объектов основных средств ввиду невозможности их использования для оказания услуг, управленческих нужд Общества принимается комиссией, которая создается приказом руководителя Общества. Данная комиссия оформляет акт на списание ОС, в котором указывается характеристика объекта, причины его выбытия, состояние основных узлов, частей, деталей. Списание объектов основных средств оформляется «Актом о списании объекта основных средств» (форма N ОС-4), «Актом о списании автотранспортных средств» (форма N ОС-4а), «Актом о списании групп объектов основных средств» (форма N ОС-4б).

Детали, узлы и агрегаты, выбывающего основного средства, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание объекта основных средств производится в результате его продажи на основании «Акта о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» (форма ОС-1). При этом выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы

от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (п. 31 ПБУ 6/01).

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01.09 «Основные средства». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

### **3.2.17. Раскрытие информации в отчетности**

В бухгалтерской отчетности в разделе «Основные средства» раскрывается следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- передано в аренду объектов основных средств;
- переведено объектов основных средств на консервацию;
- получено объектов основных средств в аренду, пользование;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации

Обществом приводится информация об остаточной стоимости основных средств.

В дополнение к информации по основным средствам Общество раскрывает с учетом существенности следующую информацию в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности:

- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
- о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств.

### **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 одновременное выполнение условий, установленных п. 3 ПБУ 14/2007:

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие прав на получение экономических выгод, основанных на надлежаще оформленных первичных документах, и наличие контроля над объектом.
- возможность идентификации Обществом от другого имущества;
- наличие намерения использования в течение длительного времени (срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры.

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. Определение единицы бухгалтерского учета нематериальных активов**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).

На каждый инвентарный объект заполняется «Карточка учета нематериальных активов» (форма НМА-1).

### **3.3.1.3. Порядок формирования первоначальной стоимости нематериальных активов (за исключением нематериальных активов, созданных Обществом самостоятельно)**

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п. 6, 7 ПБУ 14/2007).

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

В бухгалтерском учете Общества затраты на приобретение нематериальных активов учитываются на субсчете 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки (п.13 ПБУ 14/2007).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного

Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п. 14 ПБУ 14/2007).

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 11 ПБУ 14/2007).

#### **3.3.1.4. Порядок определения стоимости нематериальных активов, созданных Обществом самостоятельно**

При создании нематериального актива, кроме расходов, перечисленных при формировании стоимости нематериального актива при приобретении, к расходам, включаемым в первоначальную стоимость, также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

#### **3.3.1.5. Переоценка и обесценение нематериальных активов**

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Обесценение нематериальных активов Обществом не применяется.

#### **3.3.1.6. 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).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно должен проверяться Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок

его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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

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

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

#### **3.3.1.7. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам**

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

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

#### **3.3.1.8. Порядок учета выбытия нематериальных активов**

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета Общества.

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

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (п.35 ПБУ 14/2007).

#### **3.3.1.9. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов**

Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной

деятельности или средства индивидуализации) подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

#### **3.3.1.10. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по нематериальным активам**

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по самостоятельной группе статей актива (раздел «Внеоборотные активы»).

В дополнение к информации по нематериальным активам, отраженной в Бухгалтерском балансе и в разделе «Нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу (Общество с учетом существенности в составе информации об учетной политике в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:

- сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;
- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов;
- оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций;
- наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;
- наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.
- информации о нематериальных активах, созданных самим Обществом.



### **3.3.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

#### **3.3.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

К научно-исследовательским относятся работы, связанные с осуществлением научно-исследовательской, научно-технической и экспериментальной деятельности в соответствии с положениями, предусмотренными Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

Состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам Общества определяется в соответствии с положениями п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02», утвержденного Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н:

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

#### **3.3.2.2. Признание расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

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

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

### **3.3.2.3. Порядок учета расходов научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

Первоначально вся информация о расходах по научно-исследовательским опытно-конструкторским и технологическим работам учитывается в бухгалтерском учете Общества как вложения во внеоборотные активы (на отдельном субсчете 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых закончены и подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы» (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 № 94н).

На счете 04 «Нематериальные активы» организуется аналитический учет в разрезе трех видов законченных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, в отношении которых применяется ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- законченные и оформленные в установленном законодательством порядке исключительными правами научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, в отношении которых применяется ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

Списание расходов на счете 04 «Нематериальные активы» по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), который утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

Для законченных и оформленных в установленном законодательством порядке исключительными правами научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ ожидаемый срок использования определяется с учетом ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

Если в момент признания научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в отношении которых применяется ПБУ 17/02, невозможно определить ожидаемый срок использования, такой срок устанавливается равным 5 лет (но не более срока деятельности Общества) (п.11 ПБУ 17/02)

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, давшим положительные результаты, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд Общества.

При списании в установленном порядке расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, на расходы по обычным видам деятельности в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и так далее) (Инструкция по применению Плана счетов) кредитуется счет 04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»: по оформленным в установленном законодательством порядке исключительными правами научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также по неоформленным в установленном порядке охраноспособным результатам работ и результатам работ, не подлежащих правовой охране.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (Инструкция по применению Плана счетов).

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы».

Списание в состав прочих расходов результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, не подлежащих применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд производится на основании соответствующего решения руководителя Общества или лица, им уполномоченным.

Сроки ожидаемого использования результатов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в момент их признания, основания для принятия решения о списании сумм расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в состав расходов по обычным видам деятельности или в состав прочих расходов, определяются комиссией, состав которой утверждает руководитель Общества или лицо, им уполномоченное.

#### **3.3.2.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, права на которые оформлены в установленном порядке, отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1110 «Нематериальные активы».

Расходы на незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в бухгалтерском балансе Общества отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1170 «Результаты исследований и разработок».

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, по которым получены положительные результаты, и списание этих расходов Обществом определено более чем за один отчетный период, отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1170 «Результаты исследований и разработок».

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, по которым получены положительные результаты, и списание этих расходов Обществом определено не более 12 месяцев, отражаются в составе расходов отчетного периода.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» приводится расшифровка и движение сумм расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, отраженных по строке «Результаты исследований и разработок» Бухгалтерского баланса и в составе расходов отчетного периода.

С учетом существенности показателей бухгалтерской отчетности в Пояснениях Общества к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается дополнительная информация о величине расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по их видам, отраженных в той или иной строке бухгалтерского баланса.

### **3.4. Финансовые вложения**

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

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой

продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.) (п. 2 ПБУ 19/02).

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»;
- приобретенные векселя третьих лиц, по которым не ожидается получения доходов в виде процентов или дисконта (разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью). Такие векселя учитываются обособленно на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- 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;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

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 отражаются на счете 58 «Финансовые вложения».

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям -

продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам; организациям – кредиторам, уступивших/передавших требование и т.п.).

### **3.4.2. Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг отражается в составе прочих расходов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств, затраты по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается

исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения (п. 14 ПБУ 19/02).

#### **3.4.3. Порядок проведения последующей оценки финансовых вложений**

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отражается в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

#### **3.4.4. Порядок учета выбытия финансовых вложений**

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

#### **3.4.5. 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».

#### **3.4.6. Раскрытие информации в отчетности**

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация:

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;

- стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;
- по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость;
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;
- по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

### **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.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

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.

### **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).

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).

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 использования материалов» (форма неунифицированная).

Списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) осуществляется на основании «Сводных отчетов по ГСМ», составленных на основании «Ежедневных отчетов по ГСМ».

#### **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 работ**

При передаче материально-производственных запасов подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работ 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), справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3), а также составляется отчет об использовании переданных материалов – неунифицированная форма (п. 1 ст. 713 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» (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».

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

### **3.5.7. Учет готовой продукции**

Готовая продукция отражается по фактической себестоимости выпуска.

### **3.5.8. Учет затрат в незавершенном производстве**

Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат.

### **3.5.9. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в Бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01).

В Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общество с учетом существенности раскрывает следующую информацию:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог.

## **3.6. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование**

В целях обеспечения безопасных условий труда и выполнения требований охраны труда, предусмотренных ТК РФ, Общество несет перед сотрудниками обязательства по:

- осуществлению медицинских осмотров работников;
- обеспечению работников специальной одеждой и средствами индивидуальной защиты (далее СИЗ);
- проводит аттестацию рабочих мест.

Перечень категорий (должностей) работников, в отношении которых производятся медицинские осмотры, представлен в локальных нормативных актах Общества.

Требования к приобретению, выдаче, применению, хранению и уходу за специальной одеждой, специальной обувью и другими СИЗ исполняются Обществом с учетом климатических условий и соответствуют локальным нормативным актам.

Деятельность Общества по проведению аттестаций рабочих мест по условиям труда, оформления и использования результатов аттестации, а методы исследований при проведении оценки условий труда осуществляется в соответствии с Порядком проведения

аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 N 342н.

Затраты на охрану труда подлежат отражению по мере их возникновения на счетах учета затрат (по центрам затрат – подразделениям затрат: основные, вспомогательное, общепроизводственное, общехозяйственное), а также в составе расходов на продажу.

Расходы на охрану труда, предусмотренные законодательством и (или) трудовыми договорами» признаются расходами по обычным видам деятельности.

Затраты на охрану труда не предусмотренные законодательством и (или) трудовым и коллективным договорами, отражаются по дебету счета 91 «Прочие расходы» и учитываются в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99).

### **3.6.1. Критерии отнесения объектов учета к специальной оснастке, специальной одежде**

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

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

Под специальной оснасткой понимается совокупность специальных инструментов и специальных приспособлений, а также специального оборудования.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества.

Специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты выдается работникам в порядке, установленном локальным актом. Локальный акт разрабатывается на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке и утверждается руководителем Общества.

### **3.6.2. Порядок определения первоначальной стоимости специальной оснастки, специальной одежды**

Специальная оснастка, специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, а также в хозяйственном ведении, а также оперативном управлении, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, то есть в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке предусмотренном для учета материально-производственных запасов, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (п. 11 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 2002 г. N 135н).

Сумма фактических затрат определяется в порядке, предусмотренном п. 6 ПБУ 5/01.

### **3.6.3. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды**

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом, исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки погашается в течение нормативного срока использования и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат и кредиту субсчета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

### **3.6.4. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды**

Специальная оснастка учитывается на субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». При передаче со склада (или иных мест хранения) в эксплуатацию специальная оснастка и специальная одежда, со сроком использования свыше 12 месяцев, учитываются на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию, мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

### **3.6.5. Организация оперативного учета специальной оснастки и специальной одежды**

Выданные структурным подразделениям Общества специальные инструменты и специальные приспособления учитываются на складе Общества в «Карточке учета материалов» (форма М-17), которая открывается на каждое подразделение, в которой отражаются выдача и возврат специальных инструментов и специальных приспособлений, а также сдача негодных специальных инструментов и специальных приспособлений.

Оперативный (количественный) учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад организуется следующим образом:

- поступление специальных инструментов и специальных приспособлений со склада в структурное подразделение Общества оформляется выпиской «Требованием-накладной» (форма М-11);
- возврат специальных инструментов и специальных приспособлений из структурного подразделения Общества на склад производится также на основании «Требования-накладной» (форма М-11);
- при поломке, порче и утере специальных инструментов и специальных приспособлений составляется «Акт выбытия (списания) материалов» (форма

неунифицированная) с указанием причин выбытия (списания). Одновременно принимается решение о взыскании стоимости досрочно выбывших предметов с виновных лиц.

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды оформляется «Требованием-накладной» (форма М-11) с соответствующей записью в «Личной карточке учета специальной» (форма неунифицированная).

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью Общества и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

В целях обеспечения сохранности имущества, переданного в эксплуатацию, в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации».

Движение указанного имущества отражается в учете на основании ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7).

В случае невозможности дальнейшей эксплуатации указанного имущества, объекты подлежат списанию с забалансового учета на основании акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма № МБ-8).

#### **3.6.6. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды**

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для оказания услуг, либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды имеет место в случаях:

- продажи,
- передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования),
- списания в случае морального и физического износа,
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях.

Доходы и расходы, связанные с выбытием объектов специальной оснастки и специальной одежды, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

Списание объекта специальной оснастки и специальной одежды в случаях морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится на основании «Акта выбытия (списания) материалов» (форма неунифицированная).

#### **3.7. Учет операций по кассе**

Расчеты наличными денежными средствами осуществляются через кассу. Порядок хранения и расходования денежных средств в кассе регламентируется Положением ЦБР от 12 октября 2011г. №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ».

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества предназначен синтетический счет 50 «Касса», к которому открываются соответствующие субсчета:

- 50.1 «Касса организации»;
- 50.2 «Операционная касса»;
- 50.3 «Денежные документы».

Аналитический учет денежных средств в кассе Общества ведется по видам движения денежных средств, видам денежных документов. Для этого используются статьи движения денежных средств.

Субсчет 50.2 «Операционная касса» предназначен для учета кассовых операций в пунктах приема денежных средств.

Для отражения движения денежных средств по кассе Общество использует формы первичных документов, в том числе «Приходный кассовый ордер» (форма № КО-1); «Расходный кассовый ордер» (форма № КО-2); «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов» (форма № КО-3); «Кассовая книга» (форма № КО-4); «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств» (форма № КО-5), «Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам» (форма КМ-3), «Журнал кассира - операциониста» (форма КМ-4).

В случаях, предусмотренных действующим законодательством, основанием для совершения операций по кассе могут являться иные надлежащим образом оформленные первичные документы.

Выдача денежных средств сотруднику под отчет производится на основании предоставленной заявки, утвержденной руководителем Общества.

Для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно-хозяйственные и другие расходы, применяется авансовый отчет (форма № АО-1), который составляется в одном экземпляре подотчетным лицом и работником бухгалтерии не позднее 3 рабочих дней с момента получения денежных средств или возвращения из командировки.

Общество при осуществлении расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями руководствуется Указанием Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя».

### **3.8. Учет безналичных операций**

Безналичные расчеты в Обществе осуществляются через расчетные счета и специальные счета в банках. Порядок ведения безналичных расчетов регламентируется "Положением о правилах осуществления перевода денежных средств", утвержденным Банком России 19.06.2012 N 383-П.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, предназначен синтетический счет 51 «Расчетные счета».

Операции по расчетным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету и по статьям движения денежных средств.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами, используется синтетический счет 52 «Валютные счета».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

К счету 52 «Валютные счета» могут быть открыты субсчета:

- 52.1 «Валютные счета внутри страны»;
- 52.2 «Валютные счета за рубежом».

Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте и по статьям движения денежных средств.

Средства, находящиеся на валютных счетах Общества, подлежат переоценке в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению Общество применяется счет 55 «Специальные счета в банках».

К счету 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты субсчета:

- 55.1 «Аккредитивы»;
- 55.2 «Чековые книжки»;
- 55.3 «Депозитные счета».

На субсчете 55.1 «Аккредитивы» учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах.

Аналитический учет по субсчету 55.1 «Аккредитивы» ведется по каждому выставленному Обществом аккредитиву, а также по статьям движения денежных средств.

На субсчете 55.2 «Чековые книжки» учитывается движение средств, находящихся в чековых книжках.

Аналитический учет по субсчету 55.2 «Чековые книжки» ведется по каждой полученной чековой книжке, а также по статьям движения денежных средств.

На субсчете 55.3 «Депозитные счета» учитывается движение средств, вложенных Обществом в банковские и другие вклады.



Аналитический учет по субсчету 55.3 «Депозитные счета» ведется по каждому вкладу, а также по статьям движения денежных средств.

Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.

**3.9. Учет расчетов по штрафам, пеням неустойкам за нарушение условий хозяйственных договоров, а также процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица (статья 395 ГК РФ (Ответственность за неисполнение денежного обязательства))**

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, (далее - санкции за нарушение условий договоров), а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, начисленные к получению, подлежат отражению в составе прочих доходов.

Санкции за нарушение условий договоров, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, не относятся к доходам, связанным с оплатой реализованных товаров, работ, услуг и не подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

Записи в учете производятся по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Начисление санкций за нарушение условий договоров к получению, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, производится согласно условиям договора на дату документального подтверждения их признания должником или на дату вступления в законную силу судебного акта.

Санкции за нарушение условий договоров, начисленные к уплате, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, подлежат отражения в составе прочих расходов.

Записи в учете производятся по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91.2 «Прочие расходы».

Начисления санкций за нарушение условий договоров к уплате, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, производится согласно условиям договора на дату документального подтверждения их признания должником или на дату вступления в законную силу судебного акта.

Документальным подтверждением начисленных по условиям договора санкций и процентов, предусмотренных статьей 395 ГК РФ, являются: расчет величины санкций, предъявленных кредитором и согласованный должником либо вступивший в законную силу судебный акт о взыскании штрафа, пени, неустойки за нарушение условий договора, процентов, предусмотренных статьей 395 ГК РФ.

Для отражения в учете указанных операций применяется «Бухгалтерская справка», составленная на основании расчета, согласованного должником, либо на основании судебного акта, вступившего в силу.

**3.10. Учет целевых бюджетных средств**

Субсидии, полученные в соответствии с п. 1 ст. 78 БК РФ, не относятся к целевым бюджетным средствам и подлежат отражению в составе «Прочих доходов» в порядке,

предусмотренном для безвозмездно полученных активов, изложенном в разделе «Учет активов, полученных безвозмездно».

Денежные средства, поступившие в виде компенсаций льгот, предоставляемых отдельным категориям населения, отражаются в следующем порядке.

Величина дохода от основной деятельности отражается в учете Общества по кредиту счету 90 «Продажи» в размере выручки от реализации услуг, начисленной исходя из фактических цен их реализации в корреспонденции дебетом счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (доход не уменьшается на суммы льгот).

На дату Решения уполномоченных органов о выделении средств из бюджета на компенсацию льгот возникает право требования на получение льгот из бюджета. Данная операция отражается в учете по дебету счета 76 субсчет «Расчеты с бюджетом по льготам» в корреспонденции со счетом расчетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Поступление оплаты от населения отражается в учете Общества по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Поступление сумм компенсации из бюджета отражается в учете Общества по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 субсчета «Расчеты с бюджетом по льготам».

Средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.) подлежат отражению в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н.

Критериями признания средств на финансирование капитальных расходов в составе государственной помощи являются:

- наличие уверенности, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены (например, наличие заключенных Обществом договоров, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.),

- наличие уверенности, что указанные средства будут получены (например, утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы).

В случае предоставления Обществу государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете Общества по мере фактического получения на счете 86 «Целевое финансирование». С возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Аналитический учет по средствам целевого финансирования организуется в разрезе: назначения целевых средств, источников, договоров, статей денежных средств.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования капитальных расходов производится на систематической основе на протяжении срока полезного

использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

Целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию следующая информация в отношении государственной помощи:

- характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
- назначение и величина бюджетных кредитов;
- характер прочих форм государственной помощи, от которых Общество прямо получает экономические выгоды;
- не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

### **3.11. Учет расчетов по заработной плате**

Начисления, связанные с оплатой труда персонала, осуществляются на основании трудовых договоров и установленной в Обществе системой оплаты труда. Начисления производятся на основании ТК РФ и локальных нормативных актов Общества:

- положение по оплате труда и материальном стимулировании,
- штатное расписание,
- иные утвержденные Обществом локальные документы.

Размер начислений определяется с учетом данных табеля учета рабочего времени.

Перечень должностей, утвержденных штатным расписанием, и требования в должностных инструкциях определяются Обществом на основе Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих в соответствии с Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 N 37.

Составной частью заработной платы являются выплаты компенсационного характера, к ним относятся:

- выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;

- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;

- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);

- прочие.

Условия, порядок и критерии стимулирующих выплат также устанавливаются в трудовых договорах и локальных нормативных актах Общества.

Для осуществления расчетов по заработной плате использует счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При начислении оплаты труда корреспондируются счета учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

Начисления по оплате труда, за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам, отражаются в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок суммы (депонированные суммы) отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по каждому сотруднику Общества по видам выплат.

Выплата заработной платы производится в наличной и в безналичной форме.

При безналичной форме выплаты заработной платы Общество перечисляет заработную плату на банковский счет работника или иного указанного им лица согласно заявлению на безналичное перечисление.

### **3.12. Учет кредитов и займов**

#### **3.13.1. 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.

#### **3.13.2. 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.

Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Общество обеспечивает обособленный учет просроченной задолженности.

### **3.13.3. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам**

Основная сумма долга (далее - задолженность) отражается в учете в размере денежных средств полученных по договору. Информация о размере обязательств Заемщика, определенного в виде разницы между величиной согласованной в договоре и перечисленной на счет заимодавца подлежит отражению в пояснениях к годовой отчетности.

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», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора Общество приводит информацию о недополученных суммах в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

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».

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.

Включение в прочие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

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».

#### **3.13.4. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов**

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы, определяемые в соответствии с п. 3 ПБУ 15/2008.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, отражаются в составе прочих расходов по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» в течение срока займа (кредитного договора).

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

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

По выданным дисконтным векселям – Общество-векселедатель отражает вексельную сумму как кредиторскую задолженность.

В бухгалтерском учете Общества в момент передачи векселя на основании «Акта приема-передачи» делается бухгалтерская запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В момент получения денежных средств в бухгалтерском учете Общества делаются бухгалтерские записи по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на сумму поступивших денежных средств.

В течение срока обращения векселя 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 выданным процентным векселям - Общество-векселедатель отражает вексельную сумму как кредиторскую задолженность.

В бухгалтерском учете Общества в момент передачи векселя на основании «Акта приема-передачи» делается бухгалтерская запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В момент получения денежных средств в бухгалтерском учете Общества делаются бухгалтерские записи по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на сумму поступивших денежных средств.

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».

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».

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

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».

### **3.13.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.**

В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию следующая информация:

- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;

- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

### **3.14. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности**

#### **3.14.1. Доходы от обычных видов деятельности**

##### **3.14.1.1. Классификация доходов**

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

- **доходы от обычных видов деятельности:**
  - водоснабжение (основной тариф);
  - водоотведение (основной тариф);
  - водоснабжение (надбавка);
  - водоотведение (надбавка);
  - теплоснабжение;
  - электроснабжение (транспортировка электрической энергии);
  - инспектирование стоков (контроль качества сточных вод);
  - эксплуатационные услуги;
  - подключение к сетям водопровода;
  - подключение к сетям водоотведения;
  - подключение к сетям теплоснабжения;
  - технологическое присоединение к сетям электроснабжения;
- **прочие доходы от обычных видов деятельности:**
  - промывка сети водопровода и водоотведения;
  - отключения водопровода,
  - устранение повреждений на сети водоснабжения или водоотведения,
  - прочистка сетей водоотведения,
  - откачка стоков,
  - самовольное подключение,
  - утечки,
  - сверхлимитное водопользование,
  - опрессовка тепловых сетей,



- чистка бойлеров,
- диагностика трубопроводов,
- услуги электротехнических лабораторий,
- восстановление ЛЭП,
- обслуживание э/установок,
- разработка технических условий,
- согласование проектов,
- границ эксплуатационной ответственности,
- поиск утечки,
- опломбирование задвижки,
- производство анализов,
- поиск трассы трубопровода
- вознаграждение по договорам со страховыми компаниями,
- предоставление во временное пользование активов Общества,
- оказание бухгалтерских услуг,
- транспортные услуги,
- вознаграждение агента,
- ремонтные работы,
- продажа электроэнергии без договора,
- строительно-монтажные работы;
- проектирование узлов учета воды, теплоэнергии и электроэнергии;
- установка, ремонт и обслуживание водомеров, тепло- и электросчетчиков;
- предоставление имущества в субаренду;
- и т.п.

#### **3.14.1.2. Порядок признания и отражения выручки в учете**

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из перечисленных условий для признания дохода, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка (п. 12 ПБУ 9/99). При получении оплаты производится погашение имеющейся дебиторской задолженности начиная с более ранней даты возникновения.

Метод признания выручки по проценту завершения (по мере готовности) не применяется.

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором/тарифом. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) (п. 6.1. ПБУ 9/99).

Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Стоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги) (п. 6.3. ПБУ 9/99).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина выручки корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом (п. 6.4. ПБУ 9/99).

Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок) (п. 6.5. 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).

### **3.14.1.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

В отчете о Финансовых результатах за отчетный период Общество отражает доходы с подразделением на выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг и прочие доходы.

Информация о выручке и прочих доходах, составляющих пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, раскрывается в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности по каждому виду в отдельности.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, с учетом существенности в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
- доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

### **3.14.2. Учет расходов**

#### **3.14.2.1. 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.

#### **3.14.2.2. 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);

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Группировка производственных расходов по видам производств соответствует организационной структуре Общества, поскольку каждое структурное подразделение относится к основному или вспомогательному.

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.

По отношению к объекту калькулирования (выпускаемые отдельные виды продукции, выполняемые виды работ и услуг или их однородные группы) или иными словами по способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции, работ, услуг расходы на производство подразделяются на прямые и косвенные (накладные).

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).

Косвенные (накладные) расходы – связаны с производством нескольких или всех видов продукции данного структурного подразделения (цеха, производства) и Общества в целом (расходы на управление и обслуживание производства и др.). Из-за невозможности включения в себестоимость конкретного вида или группы продукции прямым путем они включаются в нее в определенной части (доле) на основе расчета-распределения.

### **3.14.2.3. Порядок признания и отражения расходов в учете**

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в бухгалтерском учете в качестве расхода, исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых в соответствии с данной учетной политикой способов начисления амортизации.

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

### **3.14.2.4. 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 отдельно.

Аналитический учет расходов организован:

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

Аналитический учет расходов на ремонт и техническое обслуживание объектов ведется в Обществе по объектам эксплуатации:

- форм собственности основных средств (собственное, арендованное, полученное по концессионному договору);
- видов работ (текущий ремонт, капитальный ремонт, аварийно-восстановительные работы, реконструкция, планово-предупредительный);
- способа выполнения работ (хозяйственный, подрядный).

Для обобщения информации о затратах основного производств, продукция (работы, услуги) которых являются целью создания Общества применяется счет 20 «Основное производство». На данном счете формируется неполная фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с «Методикой планирования и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства».

При закрытии счета 20 «Основное производство», по итогам отчетного периода, отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, товаров, выполненных работ и услуг в дебет счета учета выпуска готовой продукции или счета 90 «Продажи», в случае реализации на сторону товаров, работ, услуг.

Для обобщения информации о затратах вспомогательных производств Общества, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства, применяется счет 23 «Вспомогательные производства».

Затраты, собранные на счете 23 при закрытии месяца списываются в дебет счетов 08, 20, 23, 25, 26, 29, 91, 97.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются по окончании отчетного месяца на счета 08, 20, 91.

Расходы ремонтно-эксплуатационных участков основных цехов распределяется по видам выполненных работ в текущем периоде в соответствии с нарядами формы Н-1.

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

Перераспределение зарплаты с отчислениями (ПФ, ФФОМС и ФСС) по эксплуатационным участкам основных цехов и производственным участкам вспомогательных цехов производится согласно фактически отработанному времени, указанному в нарядах, по: видам работ; кому произведены работы; до инвентарного №.

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 (за исключением платы за подключение, и СМР на сторону) пропорционально собственной валовой выручке, определяемой как разница между валовой выручкой и покупными энергоресурсами (покупная вода и покупная тепловая энергия), предназначенными для дальнейшей перепродажи.

Расходы обслуживающих производств и хозяйств, учтенные на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», связанные с выполнением работ, оказанием услуг, выпуском продукции списываются в дебет счета 90. Их распределение производится

между всеми видами деятельности (за исключением платы за подключение) пропорционально собственной валовой выручке, определяемой как разница между валовой выручкой и покупными энергоресурсами (покупная вода и покупная тепловая энергия), предназначенными для дальнейшей перепродажи.

### **Себестоимость покупных энергоресурсов**

Поступление покупных энергоресурсов для перепродажи учитываются на счет 41 «Товары». При передаче в производство их стоимость списывается на счет 20 «Основное производство» на соответствующее подразделение, номенклатурную группу, статью затрат «Покупные энергоресурсы». Тепловая энергия/теплоноситель от сторонних поставщиков принимается к учету в объеме акцепта.

#### **3.14.2.5. 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 расходы и прочие расходы (п. 21 ПБУ 10/99).

При выделении в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности видов доходов по обычным видам деятельности, каждый из которых в отдельности составляет один и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный год, Обществом раскрывается информация соответствующая каждому виду доходов часть расходов.

Признанные в отчетном и в предыдущем году расходы по обычным видам деятельности Общества по элементам затрат отражаются в Приложении к бухгалтерскому балансу.

Взаимовязка показателей строки «Итого по элементам затрат» Приложения к бухгалтерскому балансу и итоговой сумма расходов по обычным видам деятельности, отраженных по строкам «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах приводится Обществом в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

С учетом существенности Общество раскрывает информацию в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности о тех видах прочих расходов, которые не были раскрыты в Расшифровке отдельных прибылей и убытков Отчета о финансовых результатах Общества.

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.

### **3.15. Расходы будущих периодов**

#### **3.15.1 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).

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.

### **3.15.2 Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся:

- паушальные платежи по лицензионным договорам,
- затраты на страхование (кроме транспорта);
- иные существенные виды активов, признание которых относится к следующим отчетным периодам.

Не относятся к расходам будущих периодов:

- затраты на ремонт;
- затраты на вступление и поддержание членства в саморегулируемых организациях (СРО);
- затраты на оплату отпусков, в том числе в части, превышающей сумму начисленного резерва (по состоянию на последнее число межотчетного периода);
- 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»;
- затраты на страхование транспорта.
- затраты прочие.

### **3.15.3. Порядок списания расходов будущих периодов**

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

### **3.15.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

С учетом существенности показателей Общество раскрывает в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности информацию о расходах будущих периодов по их видам.

## **3.16. Прочие доходы и расходы**

### **3.16.1. Прочие доходы**

#### **3.16.1.1. Перечень прочих доходов**

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

#### **3.16.1.2. 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.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

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. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

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.

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

Отражение возмещения выпадающих доходов производится последним днем расчетного месяца на основании заключенных договоров с органами местного управления и предоставленных расчетных документов. Поступившие денежные средства на возмещение убытков являются компенсирующими выплатами.

#### **3.16.1.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

При раскрытии информации в отчетности о прочих доходах учитывать требования, изложенные в отношении раскрытия информации в отчетности о доходах от обычных видов деятельности.



### 3.16.2 Учет прочих расходов

#### 3.16.2.1. 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.);
- расходы по охране и содержанию законсервированных (приостановленных) производственных объектов;

- прочие расходы.

### **3.16.2.2. 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.

### **3.16.2.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

При раскрытии информации в отчетности о прочих расходах учитывать требования, изложенные в отношении раскрытия информации в отчетности о расходах от обычных видов деятельности.

## **3.17 Резервы**

### **3.17.1 Резервы предстоящих расходов и платежей**

#### **3.17.1.1 Общие положения по формированию резервов**

Общество, руководствуясь ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», при возникновении оценочных обязательств (обязательств Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения) создает резервы, отражая их по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов».

Обязательство признается оценочным при соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Резервы, связанные с существованием оценочных обязательств, признаются в бухгалтерском учете ежеквартально.

### **3.17.1.2 Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников**

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

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

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

Информацию о количестве дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, предоставляет кадровая служба Общества.

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

Резерв на оплату отпусков определяется индивидуально в отношении каждого сотрудника на каждую отчетную дату. Общая сумма резерва включает совокупность расчетных показателей по всем сотрудникам.

Создание резерва отражается по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат (сч. 20, 23, 25, 26 и т.д.).

По мере предоставления отпусков работникам в течение отчетного года в бухгалтерском учете общества отражается использование резерва по дебету счета 96 «Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов» и по кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

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, 23, 25, 26 и т.д.) (п. 21 ПБУ 8/2010).

В конце отчетного года Общество проводит инвентаризацию резерва. По ее итогам уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы.

Если отпуск в отчетном году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. При выявлении недостатка резерва осуществляется доначисление соответствующих сумм.

### **3.17.2 Оценочные резервы**

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

- под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам.

### **3.17.2.1 Формирование резерва по сомнительным долгам**

Формирование резерва осуществляется в соответствии с Порядком формирования резерва по сомнительным долгам для целей налогового и бухгалтерского учета.

### **3.17.2.2. Обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений**

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество проводит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В отношении остальных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, общество на конец отчетного года в процессе проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводит проверку наличия условий устойчивого снижения их стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02).

Если устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной (первоначальной) стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, определение расчетной стоимости финансовых вложений выполняется инвентаризационной комиссией Общества, которая обеспечивает подтверждение результатов указанной проверки.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете общества корреспонденцией по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредитом счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Аналитический учет на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» ведется по каждому резерву.

Моментом восстановления резерва под обесценение финансовых вложений является момент погашения или продажи соответствующие ценной бумаги, а также, если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости.

### **3.17.2.3 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**

Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется Обществом на основании результатов инвентаризации материально-производственных запасов (материалов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров) и информации о текущих рыночных стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется и предоставляется инвентаризационной комиссии специалистами отдела материально-технического снабжения, производственного отдела, отдела реализации на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

При расчете (определении) текущей рыночной стоимости материальных ценностей принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых общество вело свою деятельность;
- назначение материально-производственных запасов.

Для подтверждения расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов (далее – МПЗ) Обществом используются следующие источники:

- официальная информация о биржевых котировках (состоявшихся сделках) на ближайшей к месту нахождения (месту жительства) продавца (покупателя) бирже, а при отсутствии сделок на указанной бирже либо при реализации (приобретении) на другой бирже - информацией о биржевых котировках, состоявшихся сделках на этой (другой) бирже или информацией о международных биржевых котировках;
- информация государственных органов по статистике, органов, регулирующих ценообразование, и иных уполномоченных органов;
- информация о рыночных ценах, опубликованной в печатных изданиях или доведенной до сведения общественности средствами массовой информации;
- оценка, проведенная оценщиком, получившим лицензию в установленном порядке.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей образуются по каждой единице МПЗ на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются по МПЗ, постоянно используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг за исключением МПЗ не используемым в течение одного года.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются по МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Созданный резерв отражается в бухгалтерском учете общества за счет финансовых результатов общества в корреспонденции по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым были созданы резервы под снижение их стоимости, резервы подлежат восстановлению в корреспонденции по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счету 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется по каждому резерву.

### **3.17.3 Раскрытие информации в отчетности**

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства.

В бухгалтерской отчетности в отношении обесценения и резерва под обесценение финансовых вложений подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация:

- стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;

- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;
- по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;
- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году.

В бухгалтерской отчетности в отношении резервов по сомнительным долгам и резервов под снижение стоимости материальных ценностей подлежит раскрытию о величине и движении резервов.

### **3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02**

#### **3.18.1. 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).

### **3.18.2. 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.

### **3.18.3. 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.

#### **3.18.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете условного расхода (дохода) по налогу на прибыль**

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Величина условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском учете Общества сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период отражается по дебету субсчета 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль» в корреспонденции с кредитом субсчета 68.4.2 «Расчеты по налогу на прибыль».

В бухгалтерском учете Общества сумма начисленного условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период отражается по дебету субсчета 68.4.2 «Расчеты по налогу на прибыль» в корреспонденции с кредитом субсчета 99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль».

### **3.18.5. Порядок определения и отражения в бухгалтерском учете текущего налога на прибыль**

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

В бухгалтерском учете Общества сумма текущего налога на прибыль отражается как сальдо по кредиту счета 68.4.2 «Расчеты по налогу на прибыль». Субсчет 68.4.2 «Расчеты по налогу на прибыль» закрывается на субсчет 68.4.1 «Расчеты с бюджетом» с одновременным распределением сумм к начислению (уменьшению) по бюджетам различных уровней.

В бухгалтерском учете Общества фактически перечисленные в бюджет суммы налога на прибыль (авансовых платежей) отражаются по дебету субсчета 68.4.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **3.18.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках.

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрываются:

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;

постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;

постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;

суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;

причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

### **3.18.7. Особенности сбора и обработки информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности**

При подготовке отчетности в целом по Обществу объединяются показатели:

1.1. При формировании отчетности в целом по Обществу, начисленные отложенные налоговые обязательства (далее – ОНО), отложенные налоговые активы (далее – ОНА).

1.2. Формируется условный доход/расход по налогу на прибыль по Обществу.

1.3.. Производится расчет налога на прибыль.

1.4. Начисляется отложенный налоговый актив с убытка (при наличии).

### **3.19. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты – это события, которые действительно произошли, но о которых на дату составления отчетности еще не было известно.

События после отчетной даты разделяются на два вида:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – события после отчетной даты первого вида). Фактически это означает, произошедшие после отчетной даты события

подтверждают определенные хозяйственные условия, которые существовали до отчетной даты и в которых Общество вело свою деятельность еще до отчетной даты;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – события после отчетной даты второго вида). Это означает, что произошедшие после отчетной даты события свидетельствуют об определенных хозяйственных условиях, которые возникли после отчетной даты, и в которых Общество вело свою деятельность уже после отчетной даты.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет, который утверждается руководителем Общества. Общество обеспечивает подтверждение такого расчета соответствующими документами, на основании которых стало известно о произошедшем событии.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

Последствия событий после отчетной даты первого вида отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности Общества к деятельности Общества в целом или в какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Последствия событий после отчетной даты второго вида раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

В пояснительной записке в отношении событий после отчетной даты раскрывается следующая информация:

- краткое описание характера события после отчетной даты;
- оценка его последствий в денежном выражении.

### 3. 20. 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.

В хозяйственной деятельности Общества используются следующие забалансовые счета:

- счет 001 «Арендованные основные средства» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, полученных в пользование Обществом.

- счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение. Также на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражается имущество, не принадлежащее Обществу на праве собственности (например, по договорам с особым порядком перехода права собственности – по оплате). Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам товарно-материальных ценностей, местам их хранения.

- счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах. Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

- счет 004 «Товары, принятые на комиссию» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором.

- счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного Обществом от заказчика для монтажа.

- счет 006 «Бланки строгой отчетности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.

- счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников
- Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и

платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам). В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

- Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому выданному обеспечению.

- Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя).

- Счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» - предназначен для количественно-суммового учета:

- «Спецодежда в эксплуатации» с использованием субсчета МЦ.02
- «Спецоснастка в эксплуатации» с использованием субсчета МЦ.03
- иные материальные ценности в эксплуатации с использованием субсчета МЦ.04.
- объектов основных средств, стоимостью до 40 000 рублей, учитываемых с использованием субсчета МЦ.05;

Аналитический учет ведется по видам активов и материально-ответственным лицам.

Данные, отраженные на забалансовых счетах, включаются в состав показателей бухгалтерской отчетности и отражаются в виде справочной таблицы в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

С учетом существенности в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общество раскрывает дополнительную информацию о составе показателей той или иной строки Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

### **3.21. Учет активов, полученных безвозмездно**

Виды поступлений имущества на безвозмездной основе:

- в собственность,
- в пользование.

Поступление актива в собственность на безвозмездной основе осуществляется по приему - передаточному документу, подписанному передающей и принимающей Сторонами, либо на основании платежных поручений и договоров (в отношении безвозмездно полученных денежных средств).

Активы, поступившие безвозмездно в собственность подлежат оценке по текущей рыночной стоимости на дату принятия актива к учету. (абз. 1 п. 9 ПБУ 5/01, п. 66 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н, п. 10 ПБУ 6/01, п. 13 ПБУ 19/02).

Под текущей рыночной стоимостью активов, поступивших на безвозмездной основе, понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи такого актива (абз. 2 п. 9 ПБУ 5/01, п. 10 ПБУ 6/01). Рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, определяется Обществом на основании действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данные или аналогичные виды активов. Сведения об этих ценах должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы (п. 10.3 ПБУ 9/99, п. 23 Положения № 34н).

Для финансовых вложений под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, либо сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Учет безвозмездно полученных активов осуществляется Общества с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы» и счета 98 «Доходы будущих периодов» (в случаях безвозмездного получения государственной помощи и основных средств).

По амортизируемым внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств, в момент их ввода в эксплуатацию средства целевого финансирования учитываются в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации к финансовым результатам Общества как прочие доходы (п. 9 ПБУ 13/2000). При выбытии амортизируемых активов, остаток по счету 98 «Доходы будущих периодов» в полном объеме списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Основные средства, получаемые в безвозмездное пользование, учитываются обособленно от собственного имущества. Для учета такого имущества используется счет 001 «Арендованные основные средства» с признаком безвозмездно. Основные средства учитываются в оценке, указанной в договоре. На каждый объект безвозмездно полученного основного средства открывается «Инвентарная карточка учета объекта основных средств (в пользовании)».

### **3.22. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в целях выявления фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и проверки полноты отражения обязательств в учете.

Проведение инвентаризации учитывает особенности порядка проведения и особенности оформления, предусмотренные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказом руководителя Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (п. 1 ст. 12 Закона №129-ФЗ).

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально—ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ,

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от места нахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное);
- все виды финансовых обязательств.

Для организации инвентаризации и рассмотрения результатов инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, согласно приказу (распоряжению) руководителя Общества или лица им уполномоченного.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Общества, работники бухгалтерской службы, сотрудники других служб и производств. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается рабочая инвентаризационная комиссия, согласно приказу (распоряжению) руководителя Общества.

Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования определяется приказом (распоряжением) руководителя Общества о проведении инвентаризации.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи не менее чем в двух экземплярах.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, на которую проводилась инвентаризация в следующем порядке:

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Общества,



- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Общества .

### 3.23 Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность

Неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества являются ошибкой.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период оказывает влияние на показатель отчетности в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период более чем на 5%. Также ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность) исправляется ошибка:

- отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год,

- существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям, уполномоченным осуществлять права собственника, либо органам государственной власти или самоуправления. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

- существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, уполномоченным осуществлять права собственника, либо органам государственной власти или самоуправления, но до даты утверждения такой отчетности. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции с нераспределенной прибылью (непокрытым убытком);

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

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.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Общество должно скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

#### Раскрытие информации в отчетности

В Пояснениях записке к годовой бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;

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

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и указывается период, начиная с которого внесены исправления.