АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
НАРО-ФОМИНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД

Утверждена
Приказом АО «НФМЗ»
от 29.12.2017г. № 3430

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

НА 2018 ГОД

Содержание

1. Общие положения 6
2. Организационно-технические аспекты 8
2.1. Общие положения 8
2.2. Организация бухгалтерской службы 8
2.3. Рабочий план счетов 9
2.4. Документооборот и технология обработки учетной информации 9
2.5. Порядок организации и проведения инвентаризации 11
2.6. Требования при составлении бухгалтерской отчетности 14
2.6.1. Отчетные сегменты Предприятия 15
2.6.2. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об инвестициях в уставные капиталы других организаций 17
2.6.3. Раскрытие информации о полученных инвестициях в связи с увеличением уставного капитала 17
2.6.4.. Раскрытие в отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах 17
2.7. Уровень существенности 18
2.8. Изменение Учетной политики, изменение оценочных значений и исправление ошибок 19
2.8.1. Порядок отражения изменений положений Учетной политики 19
2.8.2. Порядок отражения изменения оценочного значения 19
2.8.3. Порядок отражения ошибок 20
3. Методологические аспекты учета статей активов 23
3.1. Учет основных средств 23
3.1.1. Условия для отнесения активов к основным средствам 23
3.1.2. Оценка основных средств 24
3.1.3. Амортизация основных средств 26
3.1.4. Выбытие основных средств 28
3.1.5. Организация учета основных средств 29
3.2. Учет доходных вложений в материальные ценности 29
3.2.1. Условия отнесения активов к доходным вложениям в материальные ценности 29
3.2.2. Оценка доходных вложений в материальные ценности 30
3.2.3. Амортизация доходных вложений в материальные ценности 31
3.2.4. Выбытие доходных вложений в материальные ценности 32
3.3. Учет нематериальных активов 32
3.3.1. Условия для отнесения активов к нематериальным 32
3.3.2. Классификация нематериальных активов 33
3.3.3. Признание и оценка нематериальных активов 34
3.3.4. Последующая оценка нематериальных активов 36
3.3.5. Обесценение нематериальных активов 36
3.3.6. Амортизация нематериальных активов 40
3.3.7. Срок полезного использования нематериальных активов 41
3.3.8. Выбытие нематериальных активов 42
3.3.9. Организация учета нематериальных активов 42
3.4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) 42
3.4.1. Определение НИОКТР 43

3.4.2. Условия признания затрат расходами на НИОКТР ... 43
3.4.3. Документальное подтверждение и последующая проверка выполнения условий признания затрат на НИОКТР ... 44
3.4.4. Начало капитализации расходов на НИОКТР ... 45
3.4.5. НИОКТР в рамках контрактной деятельности ... 45
3.4.6. Признание завершенных НИОКТР в бухгалтерском учете ... 45
3.4.7. Объекты бухгалтерского учета НИОКТР и раскрытие информации в отчетности ... 46
3.4.8. Состав расходов по НИОКТР ... 47
3.4.9. Учёт НИОКТР до завершения работ ... 47
3.4.10. Учёт НИОКТР после завершения работ ... 48
3.4.11. Списание расходов на НИОКТР ... 49
3.5. Учет вложений во внеоборотные активы ... 50
3.5.1. Условия отнесения расходов к вложениям во внеоборотные активы ... 50
3.5.2. Классификация вложений во внеоборотные активы ... 51
3.5.3. Оценка вложений во внеоборотные активы ... 51
3.5.4. Особенности учета капитальных вложений ... 52
3.5.5. Особенности учета оборудования к установке ... 52
3.5.6. Отражение вложений во внеоборотные активы в отчётности ... 53
3.6. Учет материально-производственных запасов ... 53
3.6.1. Условия отнесения активов к материально-производственным запасам ... 54
3.6.2. Признание и оценка материально-производственных запасов ... 54
3.6.3. Организация учета материально-производственных запасов ... 55
3.6.4. Особенности учета материалов ... 57
3.6.5. Особенности учета горюче-смазочных материалов ... 57
3.6.6. Особенности учета спецодежды и специальной оснастки ... 57
3.6.7. Учет форменной одежды ... 60
3.6.8. Особенности учета готовой продукции ... 60
3.6.9. Особенности учета товаров ... 61
3.6.10. Учет незавершенного производства ... 62
3.7. Учет денежных средств ... 63
3.7.1. Определение денежных средств и эквивалентов денежных средств ... 63
3.7.2. Классификация денежных средств ... 64
3.7.3. Признание и оценка денежных средств и эквивалентов денежных средств ... 65
3.7.4. Организация учета денежных средств ... 66
3.7.5. Особенности ведения учета кассовых операций ... 68
3.8. Учет финансовых вложений ... 68
3.8.1. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету ... 68
3.8.2. Организация учета финансовых вложений ... 69
3.8.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений ... 69
3.8.4. Последующая оценка финансовых вложений ... 71
3.8.5. Обесценение финансовых вложений, создание резерва. ... 72
3.8.6. Доходы и расходы по финансовым вложениям ... 80
3.8.7. Выбытие финансовых вложений ... 80
3.8.8. Организация учета финансовых вложений ... 80
4. Методологические аспекты учета статей задолженности ... 81
4.1. Учет кредитов и займов ... 81
4.1.1. Организация учета кредитов и займов ... 81
4.1.2. Учет расходов по кредитам и займам ... 81
4.1.3. Учет векселей и облигаций ... 83
4.1.4. Организация учета по кредитам и займам ... 84

4.1.5. Учет полученных инвестиций в связи с увеличением уставного капитала 84
4.2. Учет дебиторской задолженности 84
4.2.1. Классификация дебиторской задолженности 84
4.2.2. Условия признания дебиторской задолженности 86
4.2.3. Признание и оценка дебиторской задолженности 86
4.2.4. Организация учета дебиторской задолженности 86
4.2.5. Особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками 87
4.2.6. Особенности учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами 87
4.2.7. Особенности учета авансов, уплаченных поставщикам и подрядчикам 88
4.2.8. Особенности учета расчетов с учредителями 88
4.2.9. Учет резервов по сомнительным долгам 88
4.2.10. Списание безнадежных долгов 89
4.3. Учет кредиторской задолженности 90
4.3.1. Классификация кредиторской задолженности 90
4.3.2. Условия отнесения обязательств к кредиторской задолженности 91
4.3.3. Признание и оценка кредиторской задолженности 91
4.3.4. Организация учета кредиторской задолженности 91
4.3.5. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 91
4.3.6. Особенности учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков 92
4.3.7. Расчеты по налогам и сборам 92
4.3.8. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 92
4.3.9. Расчеты с персоналом 93
4.3.10. Расчеты с подотчетными лицами 93
4.3.11. Расчеты с персоналом по прочим операциям 94
4.3.12. Расчеты с учредителями по выплате доходов 94
4.3.13. Списание кредиторской задолженности 95
5. Методологические аспекты учета статей капитала 95
5.1. Классификация капитала и резервов 95
5.2. Учет и оценка капитала и резервов 95
5.2.1. Учет уставного капитала 95
5.2.2. Учет собственных акций (долей) выкупленных 96
5.2.3. Учет резервного капитала 96
5.2.4. Учет добавочного капитала 97
5.2.5. Нераспределённая прибыль 97
5.2.6. Целевое финансирование 98
5.3. Организация учета капитала и резервов 98
5.4. Расчет чистых активов 99
6. Методологические аспекты учета статей доходов и расходов 101
6.1. Учет доходов 101
6.1.1. Определения доходов 101
6.1.2. Определение заказа 101
6.1.3. Классификация доходов 102
6.1.4. Признание и оценка доходов 103
6.1.5. Организация учета доходов 108
6.1.6. Особенности учета доходов по федеральным целевым программам 109
6.2. Учет расходов 110
6.2.1. Учет производственных затрат (производство готовой продукции, работ, услуг) .. 110
6.1.1. Учет расходов (выполнение работ, услуг) 111
6.2.2. Учет расходов (выполнение работ по НИОКР) 112
6.2.3. Учет расходов (торговые операции) 112
6.2.4. Учет затрат вспомогательного производства 113
6.2.5. Учет общепроизводственных расходов 114

6.2.6. Учет общехозяйственных расходов ... 115
6.2.7. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств ... 115
6.2.8. Расходы будущих периодов ... 116
6.2.9. Расходы отчетного периода ... 118
6.2.10. Организация учета расходов ... 119
7. Методологические аспекты учета отдельных статей ... 120
7.1. Создание резервов ... 120
7.1.1. Определение, методика расчета, порядок учета и отражения в отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ... 120
7.1.2. Классификация оценочных резервов и оценочных обязательств ... 123
7.1.3. Методика расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей ... 124
7.1.4. Методика расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности ... 127
7.1.5. Методика расчета резерва на гарантийный ремонт и обслуживание ... 132
7.1.6. Методика расчета резерва на оплату отпусков работников, вознаграждений по итогам года и за выслугу лет ... 141
7.1.7. Условные обязательства и условные активы ... 145
7.2. Учет операций в иностранной валюте ... 145
7.2.1. Общие положения ... 146
7.2.2. Особенности учета курсовых разниц ... 147
7.3. Учет расчетов по налогу на прибыль ... 149
7.3.1. Общие положения ... 149
7.3.2. Организация учета налога на прибыль ... 150
7.4. Учёт государственной помощи (включая государственные субсидии) ... 150
7.4.1. Общие положения (понятие и формы государственной помощи) ... 151
7.4.2. Классификация государственной помощи, предоставляемой в форме передачи активов ... 151
7.4.3. Условия и порядок признания государственной помощи, предоставляемой в форме передачи активов ... 152
7.4.4. Порядок отражения использования государственной помощи, предоставляемой в форме передачи активов ... 153
7.4.5. Порядок отражения возврата государственной помощи, предоставляемой в форме передачи активов ... 153
7.4.6. Учёт государственной помощи, предоставляемой на возвратной основе ... 154
7.4.7. Прочие формы государственной помощи. Особенности раскрытия в отчётности информации о государственной помощи ... 154
7.5. Учёт договоров строительного подряда ... 155
7.5.1. Объекты бухгалтерского учета по договорам ... 156
7.5.2. Признание доходов и расходов по договору ... 156
7.5.3. Признание финансового результата ... 158
7.5.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности ... 160
8. Перечень нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета ... 161

1. Общие положения

Настоящий документ является внутренним стандартом ведения бухгалтерского учета для целей формирования бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Наро-Фоминский машиностроительный завод» (далее - Предприятие).

Учетная политика разработана с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (утв. приказом Минфина от 06 октября 2008 г. № 106 Н);
- особенностей хозяйственной деятельности Предприятия в целях соблюдения на Предприятии в течение отчетного года единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества и обязательств;
- положений Единой корпоративной учетной политики для целей бухгалтерского учета предприятий Объединенной двигателестроительной корпорации.

Под Учетной политикой понимается выбранная Предприятием обоснованная и раскрытая (для различных пользователей) совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета, которые включают методы первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной и иной) деятельности – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации.

Учетная политика, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- выполнение основополагающих принципов учета, таких как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания над формой, непротиворечивость, рациональность и непрерывность деятельности;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности бухгалтерской, налоговой, статистической;
- достоверность иной отчётности (финансовой информации), представление которой является обязательным в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета на Предприятии в целом и в его структурных подразделениях;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе изменения законодательных и нормативных актов.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, применяются с 1 января 2018 г.

Учетная политика сформирована на 2018 год и не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- изменений в законодательстве Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования.

Определение способов ведения бухгалтерского учета новых хозяйственных операций и/или новых видов деятельности (в том числе возникших в результате реорганизации или реструктуризации) не является изменением Учетной политики. Такое определение способов ведения бухгалтерского учета осуществляется в дополнение к учетной политике.

Изменения и дополнения к Учетной политике, утверждаются руководителем Предприятия.

В данном документе описаны выбранные Предприятием способы бухгалтерского учета в случаях, когда:

- возможные варианты учета предусмотрены законодательством по бухгалтерскому учету;
- способы ведения учета не регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету;
- законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а Предприятие утверждает особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования (отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.), а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных факторов хозяйственной деятельности.

Настоящей Учетной политикой в своей деятельности обязаны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых Учетной политикой:

- руководители подразделений, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное оформление и представление первичных документов в бухгалтерию;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
- другие работники Предприятия.

2. Организационно-технические аспекты

2.1. Общие положения

Акционерное общество «Наро-Фоминский машиностроительный завод» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Одной из основных целей Предприятия является получение прибыли от проведения деятельности, определенной Уставом Предприятия.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности Предприятия является производство прочих частей и принадлежностей летательных аппаратов, включая части космических объектов и средств их выведения в космическое пространство[1]:

В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:

1. Производство деталей и сборочных единиц
2. Ремонт ДСЕ ГТД
3. Оказание услуг сторонним организациям

2.2. Организация бухгалтерской службы

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии со следующими нормативными актами:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями) (далее - ФЗ «О бухгалтерском учете»);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями. в части, не противоречащей действующим ПБУ) (далее – Положение по ведению БУ);
- Положения по бухгалтерскому учету активов и обязательств, утвержденные Приказами Минфина (ПБУ);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Полный перечень применяемых нормативных документов приведен в разделе 8 «Перечень нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Предприятия.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой Предприятия во главе с Главным бухгалтером, наделенным функциями контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

[1]Начиная с 01.01.2017 г. коды видов экономической деятельности указываются в соответствии с "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 г. № 14-ст).

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами и должностными инструкциями. Полномочия должностных лиц по подписанию первичных учетных документов, утверждаются Приказом Руководителя Предприятия либо работники Предприятия могут быть наделены таким правом на основании выданной доверенности.

Система внутреннего контроля включает в себя контроль за сохранностью и использованием имущества, законностью и целесообразностью финансово-хозяйственных операций, а также соблюдением достоверности учета и отчетности.

В целях обеспечения сохранности денежных и товарно-материальных ценностей предприятие заключает договоры о материальной ответственности с лицами, отвечающими за сохранность денежных и товарно-материальных ценностей.

Поименный перечень лиц, имеющих право получения наличных средств под отчет, утверждается приказом Руководителя Предприятия.

2.3. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов Предприятия разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктом 9 Положения по ведению БУ.

Рабочий план счетов предопределяет схему построения синтетического и аналитического учета на Предприятии. Рабочий план счетов с расшифровкой групп и кодов аналитического учета приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

Счета и субсчета служат для группировки объектов учета в показатели всех видов отчетности. Субсчета, предусмотренные в Рабочем плане счетов, используются Предприятием исходя из требований управления, включая анализ, контроль и формирование отчетности.

На каждом субсчете собираются однородные объекты учета для всех видов отчетности: бухгалтерской, составленной в соответствии с Российскими стандартами учета, и внутренней, необходимой для управления Предприятием.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерской службы Предприятия.

В Рабочий план счетов Предприятие может вносить изменения и дополнения в случае необходимости, но в рамках Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Все изменения и дополнения к плану счетов утверждаются Руководителем Предприятия и Главным бухгалтером.

2.4. Документооборот и технология обработки учетной информации

На Предприятии применяется журнально-ордерная форма учета с применением автоматизированного метода обработки информации с применением программного комплекса «1С:Предприятие».

При необходимости бухгалтерская служба самостоятельно разрабатывает формы учетных регистров, соблюдая общие методологические принципы бухгалтерского учета, требования действующего законодательства и положения настоящей Учетной политики.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в рублях и копейках, бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в тысячах рублей.

Предприятие использует формы первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности, содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ (Приложение №3). Формы, предусмотренные Альбомами, применяются при условии сответствия требованиям, установленным статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в том числе в части обязательных реквизитов первичного учетного документа).

Хозяйственные операции, по которым не предусмотрены унифицированные формы, отражаются на основании форм (бланков), разработанных Предприятием самостоятельно (Приложением №3 к настоящей Учетной политике), и обязательно содержат следующие реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование Предприятия, от имени которого составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственных операций в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Хранение документов на Предприятии осуществляется в соответствии со статьей 29 ФЗ «О бухгалтерском учете», предписывающей хранить документы и электронные базы не менее пяти лет, а также с учетом положений и норм Федерального закона от 22 ноября 2004 года № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (с изменениями).

Порядок создания или получения от других организаций и учреждений, принятия к учету, обработки, передачи в архив первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота Предприятия (Приложение №2).

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Регистрами бухгалтерского учета являются оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, анализы счетов, главная книга, ведомости аналитического учета, журналы операций и другие учетные формы.

В соответствии со статьей 10 ФЗ «О бухгалтерском учете» - «Регистры бухгалтерского учета» ведение регистров производится по следующим правилам:

1. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

3. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

1) наименование регистра;

2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;

3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

4. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель Предприятия по представлению Главного бухгалтера.

5. Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

6. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Предприятие обязано по требованию другого лица или государственного органа изготавливать за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

7. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

8. В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

2.5. Порядок организации и проведения инвентаризации

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются Предприятием, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами (ст.11 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 (с изменениями) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на Предприятии производится инвентаризация:

- имущества (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы);
- финансовых обязательств (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы

и резервы).

Инвентаризации подлежит все имущество Предприятия независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Предприятию, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, взятые на комиссию и т.п.), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится как в разрезе его местонахождения, так и в разрезе материально-ответственных лиц в следующем порядке:

- основных средств – в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года; периодичность проведения инвентаризации (ежегодно, раз в два года и т.п.), а также конкретные даты, на которые проводится инвентаризация, устанавливаются Приказом по Предприятию;
- нематериальных активов – в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года; конкретные даты, на которые проводится инвентаризация, устанавливаются Приказом по Предприятию;
- капитальных вложений – в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года; конкретные даты, на которые проводится инвентаризация, устанавливаются Приказом по Предприятию;
- долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- остатков товарно-материальных ценностей на складе, готовой продукции и товарных запасов – в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года; конкретные даты, на которые проводится инвентаризация, устанавливаются Приказом по Предприятию;
- остатков незавершенного производства – в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года; конкретные даты, на которые проводится инвентаризация, устанавливаются Приказом по Предприятию;
- драгоценных металлов и драгоценных камней при их производстве, использовании и обращении, а также в ломе и отходах, образующихся при использовании драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, вооружении и военной технике, находящихся в эксплуатации, а также размещенных в местах хранения) - два раза в год (по состоянию на 1 января и на 1 июля);
- прочего имущества – в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года; конкретные даты, на которые проводится инвентаризация, устанавливаются Приказом по Предприятию;
- денежных средств и документов в кассе – не реже чем один раз в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;
- расходов и доходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- дебиторской и кредиторской задолженности[2]– ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

[2] Письмо Минфина России от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01

- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
- прочих активов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

При инвентаризации финансовых вложений проверяется наличие документов, подтверждающих правомерность их учета на балансе Предприятия.

При реорганизации проведение инвентаризации и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств, служащие для формирования информации об осуществлении реорганизации в бухгалтерской отчётности, могут предусматриваться в решении учредителей. Кроме того, бухгалтерская отчётность при осуществлении реорганизации может быть сформирована только при наличии актов (описей) инвентаризации имущества и обязательств реорганизуемой организации. При этом инвентаризация проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами перед составлением передаточного акта или разделительного баланса, подтверждающих их достоверность (наличие, состояние и оценку имущества и обязательств).

Проведение инвентаризации должно предшествовать также составлению заключительной бухгалтерской (финансовой) отчётности, являющейся одновременно годовой бухгалтерской отчётностью реорганизуемой организации (прекращающей деятельность в результате реорганизации) за последний отчётный год.

Внеплановые инвентаризации проводятся:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении факта хищения и порчи материальных ценностей;
- в случае стихийных бедствий и других случаях, оговоренных законодательством РФ,
- по решению Совета Директоров, Ревизионной комиссии.

Для проведения инвентаризации на Предприятии формируются постоянно действующие инвентаризационные комиссии, отвечающие за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательствах отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации рассматриваются на заседании инвентаризационной комиссии.

Результаты инвентаризации наравне со всеми хозяйственными операциями подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах в следующем порядке:

- излишки имущества приходуются, сумма зачисляется на финансовые результаты;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли (нормативных технологических потерь) относится на издержки производства, сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд

отказал о взыскании убытков с них, то убытки от недостачи и порчи имущества списываются на финансовые результаты Предприятия.

2.6. Требования при составлении бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность (финансовая) составляется в порядке и в сроки, предусмотренные ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Общими требованиями, которые должны соблюдаться при составлении бухгалтерской отчетности, являются: полнота, существенность, нейтральность, сравнимость и сопоставимость. Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и приложений к ним (ст.14 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В состав годовой бухгалтерской отчетности Предприятия входят следующие формы:

- Форма «Бухгалтерский баланс»;
- Форма «Отчет о финансовых результатах»;
- Форма «Отчет об изменениях капитала»;
- Форма «Отчет о движении денежных средств»;
- Форма «Расчет чистых активов»;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности, которая подлежит обязательному аудиту, вместе с такой отчетностью либо в установленные законодательством сроки представляется аудиторское заключение о ней.

Квартальная (а также месячная) бухгалтерская отчетность является промежуточной, составляется нарастающим итогом.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Предприятия входят следующие формы:

- Форма «Бухгалтерский баланс»;
- Форма «Отчет о финансовых результатах»;
- Форма «Расчет чистых активов».

Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется не позднее 20 дней после окончания отчетного периода.

Годовая бухгалтерская отчетность формируется не позднее 25 дней после окончания отчетного периода.

В соответствии с частью 9 статьи 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены для акционерных обществ статьей 92 Федерального закона "Об акционерных

обществах". Открытое акционерное общество обязано раскрывать годовую бухгалтерскую отчетность в объеме и порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом согласно части 10 статьи 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» в случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением. Случаи, когда бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту, установлены статьей 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

Исходя из статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2013 г. квартальная бухгалтерская отчетность в налоговые органы не представляется.

Утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности Предприятия, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков Предприятия по результатам финансового года, а также выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года относится к компетенции Общего собрания акционеров (ст. 48 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Согласно пункту ст. 30 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", подпункту 8 пункта 1, пункту 2 статьи 2 Федерального закона от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" в случае регистрации проспекта ценных бумаг и допуска ценных бумаг к организованным торгам у Предприятия возникнет обязанность также раскрытия информации на рынке ценных бумаг в форме консолидированной финансовой отчетности эмитента.

В соответствии с п. 12. Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ консолидированная финансовая отчетность эмитента составляется за последний завершенный отчетный год с приложением аудиторского заключения в отношении такой отчетности и раскрывается в течение трех дней после даты составления аудиторского заключения, но не позднее 120 дней после даты окончания указанного отчетного года.

2.6.1. Отчетные сегменты Предприятия

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"

Информацию по сегментам в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывают Предприятия, которые публично размещают ценные бумаги.

Сегмент – часть деятельности Предприятия,

- которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами)
- результаты, которой регулярно анализируются уполномоченными лицами Предприятия, принимающими решения в отношении ресурсов сегмента и оценки его деятельности;
- по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности Предприятия.

Отчетный сегмент – это операционный сегмент (объединение сегментов), который превышает пороговые значения для отчетных сегментов.

Пороговые значения

Предприятие применяет следующие пороговые значения для идентификации отчетных сегментов (должно выполняться хотя бы одно из следующих условий):

- выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;
- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;
- активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Если выручка от продаж покупателям (заказчикам) сегментов, выделенных как отчетные, составляет меньше 75 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Предприятия, необходимо выделить дополнительные отчетные сегменты (даже если они не удовлетворяют пороговым значениям).

Если сегмент начал соответствовать критериям отчетного сегмента только в отчетном периоде, информация по нему должна быть пересчитана за предыдущий период, несмотря на то, что в прошлом периоде он не соответствовал критериям отчетного.

Объединение сегментов

Два или более сегментов могут быть объединены в один отчетный сегмент, если такое объединение соответствует положениям ПБУ 12/2010 и сегменты имеют схожие экономические характеристики, а также схожи по одному или более из следующих факторов:

- характеру продукции или услуг;
- характеру производственного процесса;
- типу или классу покупателей товаров или услуг;
- методам продажи товаров и распространения работ, услуг;
- особенностям нормативно-правового регулирования деятельности.

Структура отчетных сегментов по видам реализации

Предприятие выделяет следующие отчетные сегменты по видам реализации:

- детали и сборочные единицы;
- ДСЕ ГТД;
- прочие.

При этом конкретный отчетный сегмент включает как выручку от реализации ДСЕ, так и выручку от ремонтных работ, НИОКР, КТС и других работ(услуг), связанных с данным видом продукции.

Организация, деятельность которой осуществляется в нескольких географических регионах, раскрывает в отчётности информацию о выручке от продаж отдельно в

Российской Федерации и за рубежом, а также информацию о внеоборотных активах, размещённых в Российской Федерации и за рубежом (пункт 30 ПБУ 12/2010).

2.6.2. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об инвестициях в уставные капиталы других организаций[3]

Учитывая что, активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении условий, предусмотренных пунктом 2 ПБУ 19/02, информация о сумме денежных средствах и иного имущества, перечисленных (переданного) Предприятием в счет вклада в уставный капитал другой организации, до государственной регистрации соответствующих изменений учредительных документов отражается в бухгалтерском балансе по отдельной строке (статье) раздела «Финансовые вложения».
В учёте Предприятия указанные средства отражаются на счёте 58 обособленно.

2.6.3. Раскрытие информации о полученных инвестициях в связи с увеличением уставного капитала[4]

Учитывая, что вклады акционеров (участников, собственников имущества) не являются доходами Предприятия (ПБУ 9/99), в бухгалтерском учете стоимость полученных от акционеров (участников, собственников имущества) денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала Предприятия (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) показывается раздельно в части, приходящейся на увеличение капитала и эмиссионный доход, по (дополнительно вводимым) статьям (строкам) в разделе "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса и в отчёте об изменениях капитала.

В учёте Предприятия до регистрации изменений в уставный капитал сумма, полученная в оплату уставного капитала (в части его увеличения) отражается на счетах учёта полученных средств в корреспонденции со счётом учёта расчётов с акционерами (75). До государственной регистрации изменений в учредительные документы, связанных с увеличением уставного капитала, полученная в оплату сумма учитывается на счёте 75 обособленно.

2.6.4. Раскрытие в отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах

В Отчёте о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в соответствии с указаниями, приведенными в ПБУ 23/2011. При этом:

НДС, уплаченный поставщикам (в том числе по инвестиционным операциям), полученный от покупателей и оплаченный в бюджет/возмещенный из бюджета представляется в ОДДС свернуто как приток либо как отток денежных средств по строке прочие поступления или прочие платежи в разделе «Денежные потоки от текущих операций»;

По платежам и поступлениям при выполнении комиссионного (агентского) поручения (иной аналогичной по экономическому содержанию операции, отражаемой с

3 Приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 г. №07-04-06/5027

4 Приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 г. №07-04-06/5027

применением счета 76 у комиссионера, агента, поверенного) денежный поток отражается в ОДДС свернуто;

Движение денежных средств, связанное с операциями по покупке-продаже валюты, переводами со счета на счет Предприятия, иные аналогичные операции, а также обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты в составе потоков денежных средств не отражается (за исключением потерь или выгод от операции).

В соответствии с ПБУ 4/99 с целью отражения информации показателей движения денежных средств в бухгалтерский баланс вводятся строки: «Касса в валюте РФ», «Касса в иностранной валюте», «Расчётные счета», «Валютные счета», «Прочие денежные средства». Указанные показатели Предприятие приводит непосредственно в бухгалтерском балансе.

В пояснениях к строке бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» подлежит раскрытию следующая информация:

- об открытых, но не использованных кредитных линиях;
- о величине денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- о полученных поручительствах (гарантиях) третьих лиц, не использованных по состоянию на отчётную дату для получения кредита;
- о суммах займов (кредитов), вытекающих из условий заключенных договоров займа (кредитных договоров), но не поступивших на отчётную дату;
- о недоступных для использования денежных средствах;
- о необходимой сумме денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности на уровне существующих объёмов:
- о необходимой сумме денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности;
- об аккредитивах, открытых в пользу Предприятия.

2.7. Уровень существенности

Критерий существенности для раскрытия показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, нераскрытие которого может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации, установить в размере не более 5% от общей величины показателя по состоянию на каждую отчетную дату.

Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным, если оно составляет не менее 30% от чистой прибыли Предприятия за проверяемый календарный год и представляет собой нарушение принципов бухгалтерского учета, закрепленных в законодательстве РФ и/или в Учетной политике Предприятия на соответствующий год.

Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности (ошибка), которое в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает установленный в настоящей Учетной политике уровень существенности, классифицируется как существенная ошибка и подлежит исправлению с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) и раздела 2.8 «Изменение учетной политики, изменение оценочных значений и исправление ошибок» настоящей Учетной политики.

2.8. Изменение Учетной политики, изменение оценочных значений и исправление ошибок

2.8.1. Порядок отражения изменений положений Учетной политики

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

Изменение Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменение учетной политики Предприятия производится в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета. Под новым способом ведения бухгалтерского учета предполагается более достоверное предоставление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия или меньшую трудоемкость без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики производится на основании выверенных Предприятием данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

При ретроспективном отражении последствий изменения Учетной политики Предприятие исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения Учетной политики осуществляется корректировкой входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

2.8.2. Порядок отражения изменения оценочного значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная

появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел на Предприятии, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина:

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерва под обесценение финансовых вложений;
- резерва на гарантийный ремонт и обслуживание;
- резерва на выплату отпусков, вознаграждений по итогам года;
- резерва обеспечения работоспособности;
- сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценки оценочных обязательств и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения, а является изменением Учетной политики и подлежит ретроспективному применению.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Предприятия перспективно, то есть

- в периоде, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- в периоде, в котором произошло изменение, и в будущих периодах, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Предприятия, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Предприятие должно раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.8.3. Порядок отражения ошибок

Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Предприятия (далее - ошибка) может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- неправильным применением Учетной политики Предприятия;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Предприятия.

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

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

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка (п.2.7. настоящей Учетной политики) предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

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

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

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Предприятия 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 Предприятие осуществляет путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

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

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.

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

В таком случае корректировка неточностей или пропусков осуществляется в периоде поступления новой информации, в том числе с использованием метода сторно.

Если в указанных случаях осуществляется корректировка выручки и расходов, суммы корректировки относятся к финансовому результату по обычной деятельности того отчётного периода, в котором произведена корректировка (без изменения суммы ранее признанных выручки и расходов по договору). В случае, если новая информация получена после утверждения годовой отчетности, то корректировка производится на счетах учета прочих доходов (расходов) как выявленные в текущем году доходы (расходы) прошлых лет.

При этом поступлением новой информации, в частности, является изменение цены договора после его заключения (пункт 2 статьи 424 Гражданского кодекса РФ); изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объёма) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) после отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), в том числе в случае согласования твёрдофиксированной цены договора, если первоначально в договоре была указана ориентировочная цена (и учёт осуществлялся по этой цене) или цена не была предусмотрена в договоре и не могла быть установлена исходя из условий договора (и учёт вёлся в ценах, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку); изменение цены государственного (муниципального) контракта (пункт 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"); изменение в соответствии с законодательством Российской Федерации регулируемых цен (тарифов) и так далее.

3. Методологические аспекты учета статей активов

3.1. Учет основных средств

Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01),
Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (далее – Методические указания по учету основных средств),
Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3.1.1. Условия для отнесения активов к основным средствам

К основным средствам производственного назначения относятся материальные активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям (п. 4 ПБУ 6/01):

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла (при определении данного критерия в целях унификации операционный цикл по всему Предприятию принимается равным 12 месяцам);
- способность приносить Предприятию экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01).

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это несколько предметов, имеющих общее управление и/или смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов должно осуществляться на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами.

В случае если предметы, входящие в комплекс, имеют существенно отличающиеся сроки полезного использования (свыше 12 месяцев)[5], каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект[6].

Машины и оборудование, не требующие монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.), а также машины и оборудование, требующие монтажа,

[5] Критерий существенности в части сроков полезного использования устанавливается отдельным локальным документом Предприятия

[6] Входящие в единые комплексы (компьютеры либо компьютерные сети) объекты основных средств (серверы, процессоры, мониторы, принтеры и т.п. оборудование) могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты.

но предназначенные для формирования запасов (резервов) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приема-передачи основных средств (п. 39 Методических указаний по учету основных средств).

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В момент отпуска таких материально-производственных запасов в производство или в эксплуатацию, их стоимость списывается на затраты. В целях обеспечения сохранности этих объектов они учитываются на соответствующем субсчете забалансового счета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» (п. 5 ПБУ 6/01).

3.1.2. Оценка основных средств

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Предприятие применяет следующую классификацию основных средств:

- Земельные участки;
- Здания и сооружения;
- Установки и оборудование;
- Транспортные средства;
- Инвентарь, приспособления и оснастка;
- Прочие ОС.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Основные средства в последующих периодах не подлежат переоценке (п.15 ПБУ 6/01), за исключением.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01).

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 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;
- государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги, предъявленные в связи с приобретением объекта основных средств (НДС, относящийся к операциям, необлагаемым налогом);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (в частности, проценты по привлеченным заемным средствам, начисленные до момента принятия его к учету).

Начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам включаются в первоначальную стоимость основных средств – инвестиционный актив с учетом требований п.7-9 и 12. ПБУ 15/2008.

К инвестиционным активам относятся объекты имущества, если подготовка их к использованию требует длительного времени (более двенадцати месяцев) и существенных расходов на их приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 5% от величины основных средств по данным бухгалтерского баланса на последнюю отчетную дату).Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и коммерческие затраты.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Предприятием в хозяйственное ведение, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (собственниками имущества).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Предприятия (п. 9 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Предприятием по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 10 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой Предприятие в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость основных средств, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п. 11 ПБУ 6/01).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящей Учетной политикой и иными положениями (стандартами) РФ по бухгалтерскому учету (п. 14 ПБУ 6/01).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной их ликвидации.

После первоначального признания объекты основных средств в бухгалтерской отчетности отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации).

Если при осуществлении затрат на ремонт основных средств, происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок службы, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств, то такие затраты, относятся к реконструкции (модернизации). Затраты на реконструкцию (модернизацию) увеличивают первоначальную стоимость объекта и относятся к капитальным затратам Предприятия, учет которых ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений (п. 27 ПБУ 6/01).

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, в результате которого не происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования, т.е. затрат, осуществляемых исключительно в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, включается в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

3.1.3. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов учета расходов (счета учета затрат на производство (счета 20-29), расходов на продажу (счет 44), прочих доходов и расходов (счет 91)), а также по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в случае использования объекта основных средств для создания другого актива (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Амортизационные отчисления по объектам основных средств признаются текущими расходами отчетного периода, за исключением случаев, когда данные объекты основных средств используются для создания других активов (незавершенное строительство). В последнем случае амортизационные отчисления капитализируются в стоимость создаваемых активов.

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду по договору операционной аренды, производится арендодателем.

По объектам основных средств, сданным в аренду (в том числе частично) амортизация начисляется арендодателем по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».[7]

Начисление амортизации лизингового имущества, независимо от его стоимости, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от условий договора лизинга. Суммы амортизации при этом отражаются аналогично порядку, предусмотренному для основных средств производственного назначения.

Принадлежащие организации активы, срок существования которых оценивается как превышающий 12 месяцев, но не предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не связанные с обеспечением нормальной производственной деятельности и не способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, не отвечающие тем самым признакам основных средств (подпункты а), г) пункта 4 ПБУ 6/01), учитываются на счёте 01 обособленно. Амортизация по ним не начисляется. К таким объектам, в частности, относятся объекты внешнего благоустройства, дорожного хозяйства, паркового и лесного хозяйства и так далее. Однако, во исключение из данного правила, в случаях, когда осуществление организацией хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными и распорядительными актами государственных и муниципальных органов обусловлено несением бремени по содержанию подобных объектов, они учитываются в составе основных средств с начислением амортизации в течение срока полезного использования.

[7] В случае, если аренда не относится к основным видам деятельности Предприятия, т.е. доходы от аренды не отражаются в составе выручки.

Амортизация не начисляется на объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Предприятия, либо для предоставления Предприятием за плату во временное владение и пользование (п. 17 ПБУ 6/01).

Не подлежат амортизации объекты, потребительские свойства, которых с течением времени не меняются (земельные участки и объекты природопользования) (п. 17 ПБУ 6/01).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке (п. 17 ПБУ 6/01).

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Амортизация находящихся в эксплуатации и в запасе объектов основных средств начисляется линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу (п. 18 ПБУ 6/01).

При определении срока полезного использования, необходимого для целей расчета сумм амортизации, основных средств, приобретенных до 01.01.2002 г. Предприятие руководствуется Постановлением Совмина СССР № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»; основных средств, приобретенных после 01.01.2002 г.- Классификацией основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1; основных средств, приобретенных после 01.01.2017 г. – с учетом, но не ограничиваясь Классификацией основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется постоянно действующей инвентаризационной комиссией Предприятия при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования устанавливается на основании следующих критериев (пункт 20 ПБУ 6/01):

1. ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью / мощностью;

2. ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и системы проведения ремонта;

3. нормативно - правовых ограничений использования этого объекта (срок аренды /лизинга).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается Предприятием в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации (п. 20 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случаях ухудшения (понижения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате его физического или морального износа (п.3 ПБУ 21/2008).

В случае приобретения объектов основных средств, бывших в эксплуатации у другого собственника (а равно обладателя права хозяйственного ведения или оперативного управления), срок полезного использования определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации. При этом срок фактической эксплуатации у предыдущего собственника определяется по актам приема - передачи[8].

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося пересмотренного срока полезной службы объекта основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета (п. 21,22 ПБУ 6/01).

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме трех случаев (п. 23 ПБУ 6/01):

- перевода его по приказу руководителя Предприятия (либо уполномоченного им лица) на консервацию на срок более трех месяцев (в случае частичной консервации объектов, амортизация начисляется пропорционально незаконсервированной площади);
- перевода объекта на реконструкцию (модернизацию), продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- передачи объекта экономическому субъекту в безвозмездное пользование по договору безвозмездной ссуды.

3.1.4. Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п. 29 ПБУ 6/01).

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;

[8] Указанный порядок изложен в Письме Департамента налоговой политики Минфина РФ от 19 июля 2000 г. N 04-02-05/1 и в Письме Минэкономики РФ от 29 декабря 1999 г. N МВ-890/6-16 "Об определении сроков полезного использования основных средств"

- выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 31 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия может использоваться счет 45 «Товары отгруженные» (отдельный субсчет «Переданные объекты недвижимости»).

3.1.5. Организация учета основных средств

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств Предприятия, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (издержек обращения). Предприятие-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы).

3.2. Учет доходных вложений в материальные ценности

Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) ,
Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»,
Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3.2.1. Условия отнесения активов к доходным вложениям в материальные ценности

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их другим предприятиям за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (п. 5 ПБУ 6/01). К основным средствам, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, относятся: имущество, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму.

Единицей бухгалтерского учета доходных вложений в материальные ценности является инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01).

На Предприятии в отдельную группу выделяются объекты инвестиционной недвижимости. Инвестиционной недвижимостью Предприятие признает имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в распоряжении Предприятия по праву собственности или по договору финансовой аренды с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости имущества, или того и другого, но не для:

- использования в производстве или реализации товаров, работ или услуг;
- административных целей;
- продажи в ходе обычной деятельности.

На Предприятии действуют следующие правила отнесения объектов недвижимости к категории инвестиционной недвижимости:

- В случае если часть объекта недвижимости используется для получения арендной платы или прироста стоимости капитала, а другая часть – для собственных нужд Предприятия:
  - если такие части могут быть проданы или сданы в финансовую аренду независимо друг от друга, то Предприятие учитывает указанные части объекта отдельно друг от друга: первую часть как инвестиционную недвижимость, вторую часть как недвижимость, занимаемую Предприятием;
  - если же части объекта нельзя реализовать по отдельности, то объект считается инвестиционной недвижимостью только в том случае, если лишь незначительная часть (не более уровня существенности, определенного в разделе 2.8.«Уровень существенности» настоящей Учетной политики) объекта используется Предприятием для собственных нужд.
- В случае, когда Предприятие оказывает арендаторам дополнительные услуги (охрана здания, текущая эксплуатация и т.п.):
  - если такие услуги носят незначительный характер по отношению к сумме всех соглашений по аренде, то недвижимость, сдаваемая в аренду, должна классифицироваться как инвестиционная недвижимость;
  - если оказываемые арендаторам услуги составляют значительную сумму доходов от операций с этой недвижимостью, то данные объекты инвестиционной собственности должны быть переклассифицированы в основные средства.

Здания и сооружения, признаваемые инвестиционной недвижимостью, учитываются Предприятием на отдельном субсчете 03.01 «Доходные вложения в материальные ценности: Инвестиционная недвижимость».

Остальные активы, классифицируемые в качестве доходных вложений в материальные ценности, учитываются на субсчете 03.02 «Прочие доходные вложения в материальные ценности».

3.2.2. Оценка доходных вложений в материальные ценности

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Предприятие применяет следующую классификацию доходных вложений в материальные ценности:

- Здания и сооружения, признаваемые объектами инвестиционной недвижимости;
- Установки и оборудование;

- Транспортные средства;
- Инвентарь, приспособления и оснастка;
- Прочие ОС.

Активы, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 7 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью активов, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01). Состав фактических затрат аналогичен затратам, включаемым в первоначальную стоимость активов, учитываемых на счете 01 «Основные средства».

Стоимость основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и настоящей Учетной политикой Предприятия (п. 14 ПБУ 6/01).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств, осуществляемой на основании отдельного решения Руководителя.

После первоначального признания объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, в бухгалтерской отчетности учитываются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации).

3.2.3. Амортизация доходных вложений в материальные ценности

Стоимость объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации по кредиту счета 02.07 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» и по дебету счета прочие доходы и расходы (счет 91) (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Амортизационные отчисления по объектам основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, признаются текущими расходами отчетного периода.

Амортизация объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, начисляется линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается на основании одного или более из следующих критериев (п. 20 ПБУ 6/01):

- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью / мощностью;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации и системы проведения ремонта;

- нормативно - правовые ограничения использования этого объекта (срок аренды /лизинга).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета (п. 21,22 ПБУ 6/01).

3.2.4. Выбытие доходных вложений в материальные ценности

Объект доходных вложений в материальные ценности, который выбывает или не способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п. 29 ПБУ 6/01).

Со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» объект также подлежит списанию на счет 01 «Основные средства» в случае если объект перестает предоставляться за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода и начинает использоваться в производстве продукции, при выполнении работ, либо для управленческих нужд Предприятия.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов доходных вложений в материальные ценности отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 31 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы от списания объектов доходных вложений в материальные ценности с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

3.3. Учет нематериальных активов

Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (далее – ПБУ 14/2007)».

3.3.1. Условия для отнесения активов к нематериальным

Согласно п. 3 *ПБУ* 14/2007 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (далее – НМА) необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально – вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) Предприятием от другого имущества;
- объект способен приносить Предприятию экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Предприятия;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Предприятием не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- Предприятие имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в том числе наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива

и/или исключительного права у предприятия на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.);
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности, отвечающие всем вышеперечисленным условиям:
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) (п. 4 ПБУ 14/2007).

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Предприятия, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них (п. 4 ПБУ 14/2007).

Программное обеспечение и информационно–правовые базы данных, на которые у Предприятия нет исключительных прав, учитываются в порядке, предусмотренном разделом 6.2.9 «Расходы будущих периодов».

Созданные Предприятием программные продукты, на которые не предполагается получить правовую защиту, учитываются в порядке, предусмотренном разделом 3.4 «Учет расходов на НИОКТР».

3.3.2. Классификация нематериальных активов

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Предприятие применяет следующую классификацию НМА:
- Патенты и лицензии;
- Программное обеспечение;
- Деловая репутация;
- Прочие нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 5 ПБУ 14/2007).

Инвентарным объектом нематериальных активов считается 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 (единая технология).

Основным признаком идентификации инвентарных объектов служит выполнение ими самостоятельной функции в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо в использовании для управленческих нужд Предприятия.

3.3.3. Признание и оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п. 6 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине фактических расходов на приобретение актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п.7 ПБУ 14/2007).

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов признаются (п. 8 ПБУ 14/2007):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов (НДС, относящийся к операциям, необлагаемым налогом);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов и приведение их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Предприятием, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей), патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением возмещаемых налогов.

При создании нематериального актива к фактическим расходам, включаемым в первоначальную стоимость, помимо затрат, перечисленных в п. 8 ПБУ 14/2007 (затраты включаемые в первоначальную стоимость нематериальных активов при их приобретении) также относятся (п. 9 ПБУ 14/2007):

- 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 (в том числе страховые взносы в государственные внебюджетные фонды);
- 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.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит Предприятию–работодателю;
- свидетельство на товарный знак, знак обслуживания или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Предприятия.

Расходы по полученным займам и кредитам являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов в том случае, когда объекты имущества, стоимость которых включается в стоимость нематериального актива, относятся к инвестиционным активам (п. 10 ПБУ 14/2007).

Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были ранее признаны прочими доходами и расходами (п. 10 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Предприятия, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 11 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

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.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой Предприятие в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных активов (п.14 ПБУ 14/2007).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Первоначальная стоимость неучтенных нематериальных активов, выявленных при инвентаризации исключительных прав Предприятия на результаты интеллектуальной деятельности, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету(п. 3.3. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49).

Если в отношении нематериальных активов, полученных в качестве вклада в уставный капитал, по договору дарения или по договору, предусматривающему исполнение обязательств в неденежной форме, возникают расходы, включаемые в первоначальную стоимость нематериальных активов, полученных путем приобретения или создания собственными силами, то такие расходы также включаются в фактическую стоимость указанных активов (п. 15 ПБУ 14/2007).

3.3.4. Последующая оценка нематериальных активов

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации (п. 16 ПБУ 14/2007).

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается только в случае обесценения нематериальных активов.

Предприятие не проводит переоценку нематериальных активов. Последующая оценка объектов нематериальных активов определяется по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.3.5. Обесценение нематериальных активов

Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) (п. 22 ПБУ 14/2007). Согласно положениям МСФО 36 «Обесценение активов», МСФО 38 «Нематериальные активы» объекты нематериальных активов (как с ограниченным, так и с неограниченным сроком полезного использования) по состоянию на 31 декабря проверяются на предмет обесценения по следующему алгоритму:

Определение наличия признаков обесценения. По состоянию на 31 декабря отчетного года Предприятие проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости объекта нематериальных активов:

а) Внешние признаки:

- наличие наблюдаемых признаков значительного снижения стоимости актива в течение периода, большего, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
- значительные изменения, отрицательно сказывающиеся на положении Предприятия, произошедшие в течение периода или ожидаемые в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Предприятие, или на рынке, для которого предназначен актив;
- значительные увеличения рыночных процентных ставок или других рыночных норм прибыльности инвестиций, произошедшие в течение периода, данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, которая используется для расчета ценности использования актива, что существенно уменьшит его возмещаемую

стоимость;

- балансовая стоимость чистых активов Предприятия больше, чем его рыночная капитализация;

б) Внутренние признаки:

- существование признаков морального устаревания актива;
- существенные изменения в интенсивности или способе использования (или предположительного использования) актива в настоящем или будущем, отрицательно сказывающиеся на положении Предприятия, произошедшие в течение времени или ожидаемые в ближайшем будущем. Например, простой актива, планы по прекращению или реструктуризации производственной деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива ранее запланированного времени, а также реклассификация срока службы актива с неопределённого на определённый;
- на основе внутренней отчетности, свидетельствующей о том, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем предполагалось. Примерами получения таких данных могут быть следующие:
  - сумма денежных средств, необходимая для приобретения актива или его последующей эксплуатации (содержания) и обслуживания, значительно превышает запланированную величину;
  - операционная прибыль или убыток или фактические чистые потоки денежных средств, поступающие в связи с использованием актива, значительно ниже запланированных;
  - существенное снижение размера запланированных чистых потоков денежных средств или операционной прибыли по сравнению с планировавшимися, увеличение запланированных убытков выше уровня существенности, определенного настоящей Учетной политикой (более 2% от валюты баланса).
  - или при сложении фактических сумм текущего периода и планируемых сумм будущих периодов в отношении актива регистрируются операционные убытки или чистое выбытие денежных средств

Если по состоянию на 31 декабря отчетного года признаки обесценения объектов нематериальных активов не выявляются, то Предприятие считает, что обесценение активов не произошло.

В случае наличия признаков обесценения, а также в отношении нематериальных активов с неопределённым сроком службы и нематериальных активов, не введённых в эксплуатацию, Предприятие выполняет следующие действия:

Проверка на предмет обесценения. Для определения на 31 декабря отчетного года факта обесценения объекта нематериальных активов Предприятие сравнивает балансовую стоимость нематериального актива с его возмещаемой стоимостью. Предприятие признает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости объекта нематериальных активов над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость нематериального актива определяется как наибольшее из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности дальнейшего использования нематериального актива.

Под справедливой стоимостью актива понимается цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на

добровольной основе между участниками рынка на дату оценки (пункт 6 МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости").

В случае если определить возмещаемую стоимость для отдельных объектов нематериальных активов не представляется возможным, Предприятие оценивает возмещаемую стоимость для единицы, генерирующей денежные средства.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие. В качестве показателя справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Предприятие использует текущую рыночную стоимость за вычетом планируемых затрат, непосредственно связанных с выбытием актива. В случае отсутствия текущей цены покупателя в качестве основы для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие используется цена самой последней сделки.

Если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива не может быть определена ввиду отсутствия основы для надежной оценки, то за возмещаемую величину принимается его ценность использования.

Справедливая стоимость отличается от ценности использования. Справедливая стоимость отражает предположения, которые участники рынка могли бы использовать при установлении цены актива. И наоборот, ценность использования отражает влияние факторов, которые могут быть характерны для данного предприятия и не применимы в отношении предприятий в общем.

В случае, если справедливая стоимость объекта нематериальных активов за вычетом затрат на выбытие выше его балансовой стоимости, то ценность использования объекта нематериальных активов не рассчитывается, в виду отсутствия обесценения объекта нематериальных активов.

Ценность использования. Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, ожидаемых от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

Расчет ценности использования актива предполагает следующие этапы:

- расчет будущих притоков и оттоков денежных средств, возникающих в связи с продолжающимся использованием актива и его окончательным выбытием;
- применение ставки дисконтирования по отношению к таким потокам денежных средств в будущем, основанной на рыночной ставке заимствования с аналогичными условиями по сроку и валюте.

При определении будущих оттоков денежных средств учитываются все выбытия денежных средств, необходимые для поддержания уровня экономических выгод, ожидаемых от актива, включая любые выбытия денежных средств, необходимые для подготовки актива к использованию, а также все накладные расходы, которые непосредственно относятся к данному активу. Неденежные расходы исключаются из расчетов.

Признание убытка от обесценения. Убыток от обесценения в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью относится на текущие расходы в качестве прочих расходов. После признания убытка от обесценения величина регулярно начисляемых амортизационных отчислений, относимая на расходы, корректируется в будущих периодах в соответствии с новой остаточной стоимостью данного объекта.

После признания убытка от обесценения величина регулярно начисляемого износа, относимая на расходы, корректируется в соответствии с новой остаточной стоимостью данного объекта.

При распределении убытка от обесценения балансовая стоимость актива не должна уменьшаться ниже наибольшего значения из:

- справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если их можно оценить);
- ценности использования (если она поддается определению);
- нуля.

Восстановление убытков от обесценения. На 31 декабря отчетного года Предприятие оценивает признаки того, что убыток от обесценения активов, признанный в предыдущих периодах, более не существует или изменился, на основе следующих показателей:

а) Внешние признаки:

- рыночная стоимость актива значительно увеличилась в течение периода;
- существенные изменения, имевшие положительный эффект для Предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Предприятие, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или другие нормы прибыли на инвестиции понизились в течение периода, и это снижение, вероятно, повлияет на ставку дисконтирования, используемую при вычислении ценности использования актива, и существенно увеличат его возмещаемую стоимость;

б) Внутренние признаки:

- существенные изменения в интенсивности и способе использования или предполагаемого использования актива, имеющие положительные последствия для Предприятия, произошедшие в течение периода или ожидаемые в ближайшем будущем. Эти изменения включают капитальные затраты, понесённые в течение периода для усовершенствования или улучшения актива сверх его первоначально оценённой стандартной эффективности, или повышение эффективности использования актива, в том числе в результате реструктуризации деятельности, в которой используется актив;
- наличие доказательства, полученного из внутренней отчетности, указывающего на то, экономическая эффективность актива лучше или будет лучше, чем ожидалось.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды, восстанавливается только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчётных оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости актива.

Восстановлением убытка от обесценения является увеличение балансовой стоимости актива до его возмещаемой стоимости, производимое, однако, в пределах установленного ниже ограничения.

Балансовая стоимость актива, увеличившаяся в результате восстановления убытка от обесценения, не должна превышать то значение балансовой стоимости, которое было бы определено (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива убыток от обесценения не признавался.

Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

После того, как произошло восстановление убытка от обесценения, осуществляется корректировка амортизационных начислений для соответствующего актива на будущие периоды, в целях равномерного списания скорректированной балансовой стоимости актива на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

3.3.6. Амортизация нематериальных активов

При определении срока полезного использования объектов нематериальных активов и способа начисления амортизации Предприятие подразделяет все нематериальные активы на две категории:

- нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования;
- нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным (ограниченным) сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Предприятием используется линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам, используемым в ходе осуществления деятельности (п. 28 ПБУ 14/2007).

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, т.е. перспективно (п. 30 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета (п. 31, 32 ПБУ 14/2007).

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается (п. 31 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования за каждый период признаются расходами, за исключением случаев, когда данные объекты нематериальных активов используются для создания других активов (незавершенное строительство)В последнем случае амортизационные отчисления капитализируются в стоимости создаваемых активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Предприятия в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

3.3.7. Срок полезного использования нематериальных активов

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Предприятие определяет срок его полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (п. 25 ПБУ 14/2007).

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из (п. 26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход) от его использования.

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

Для целей бухгалтерского учета Предприятие использует следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Программное обеспечение	3-5 лет
Лицензии и патенты	в соответствии со сроком использования лицензии или патента
Затраты на разработку	в соответствии со сроком использования разработки (продукта)
Прочие НМА	3-5 лет

Срок полезного использования нематериальных активов обосновывается внутренними распорядительными документами предприятия и фиксируется в карточках учета нематериальных активов (форма НМА-1).

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Предприятия на основе опыта работы с аналогичными активами.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения. В случае, существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007).

Расчет амортизации, в случае изменения срока полезного использования объекта нематериальных активов, производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося пересмотренного срока полезной службы объекта. Сумма амортизации, начисленной в предыдущих периодах, не пересматривается.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Предприятие ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае, прекращения существования указанных факторов, Предприятие определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, т.е. перспективно.

3.3.8. Выбытие нематериальных активов

Объект нематериальных активов перестает учитываться на балансе Предприятия при его выбытии или тогда, когда от его использования или выбытия более не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Выбытие нематериальных активов имеет место в случаях:

- продажи сторонним организациям и физическим лицам;
- передачи в финансовую аренду;
- безвозмездной передачи в пользу сторонних лиц;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний;
- в иных случаях.

Финансовый результат от выбытия нематериальных активов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного дохода. При этом остаточная стоимость нематериального актива выявляется на субсчете «Выбытие НМА», а затем списывается непосредственно на счет 91 субсчет «Прочие расходы».

3.3.9. Организация учета нематериальных активов

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов Предприятия, а также о расходах Предприятия на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы Предприятия на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Предприятия, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

Начисленная амортизация нематериальных активов отражается путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» соответствующих сумм в течение всего срока использования нематериальных активов.

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

Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»,

Типовые методические рекомендации по планированию, учёту и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утв. Минэкономразвития РФ, Минфином РФ и Минаукой РФ 23 мая, 8 июня, 15 июня 1994 г.);

Информация Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учёте и раскрытии в бухгалтерской отчётности организации информации об инновациях и модернизации производства";

"Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 38 "Нематериальные активы" (введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н).

3.4.1. Определение НИОКТР

Научно – исследовательскими, опытно – конструкторскими и технологическими работами (НИОКТР) признаётся деятельность, направленная на получение и применение новых знаний (научно-исследовательские работы — НИР), а также направленная на разработку образцов новых изделий, конструкторской документации на них или новых технологий производства (опытно-конструкторские и технологические работы — ОКТР).

При классификации расходов Обществом обеспечивается большая готовность к признанию в бухгалтерском учёте расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (принцип осмотрительности; пункт 6 ПБУ 1/2008).

3.4.2. Условия признания затрат расходами на НИОКТР

Учёт незавершённых научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ (НИОКТР) ведётся в соответствии с настоящим разделом в случаях, если присутствует большая уверенность в одновременном выполнении следующих условий:

а) наличие технологической возможности завершения НИОКТР;

б) наличие возможности использовать предполагаемый результат НИОКТР в деятельности организации или для последующей продажи;

в) наличие возможности определить способ использования результата работ в будущем (достижения экономических выгод);

г) обеспеченность процесса достижения результата НИОКТР и начала его использования техническими, финансовыми и прочими необходимыми ресурсами;

д) существование намерения осуществить завершение НИОКТР и обеспечить его полезное использование;

е) возможность обособления и достоверной оценки затрат на НИОКТР.

Наличие у Общества большей уверенности в том, что перечисленные выше условия выполняются, обеспечивают:

- техническое задание (ТЗ) на выполнение НИОКТР;

- технико-экономическое обоснование (ТЭО) предлагаемого проекта;

- план НИОКТР с указанием этапов их выполнения.

При одновременном наличии указанных документов Обществом оформляется **разрешение на открытие заказа на НИОКТР** по конкретной теме и открывается **заказ на НИОКТР**.

Моментом начала признания затрат расходами на НИОКТР в Обществе является наличие согласованного в установленном порядке **разрешения на открытие заказа на НИОКТР**[9].

Не учитываются в составе затрат на НИОКТР следующие затраты (в том числе и при наличии разрешения на открытие заказа):

[9] Установленный порядок может предполагать издание приказа (распоряжения) по предприятию.

- затраты на оригинальные и плановые научные изыскания, осуществляемые в целях получения новых научных или технических знаний, когда достижение и будущее использование их результатов является неопределённым;

- в том числе расходы на высокорискованные исследовательские и конструкторские работы, по которым более вероятно получение отрицательного, нежели положительного результата;

- в том числе расходы на фундаментальные исследования, способ применения которых не может быть надёжно указан;

- расходы на предпроектные проработки и изыскания;

- расходы на информационное обеспечение инновационной деятельности, которые не могут быть включены в состав расходов на исполнение открытого заказа на НИОКТР;

- расходы, связанные с подготовкой ТЭО, ТЗ и плана НИОКТР;

- затраты на внедрение рационализаторских предложений и усовершенствований технологии, не предполагающие ведения работ в плановом порядке и открытия заказа на НИОКТР.

Такие затраты при их возникновении включаются в состав расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов в соответствии с ПБУ 10/99 и настоящей Учётной политикой (в зависимости от характера затрат). В то же время, поскольку указанные расходы подлежат раскрытию в бухгалтерской отчётности как расходы на инновации и модернизацию производства, они подлежат группировке путём присвоения им соответствующих аналитических признаков.

3.4.3. Документальное подтверждение и последующая проверка выполнения условий признания затрат на НИОКТР

Во избежание неопределённости наличие большей уверенности в одновременном выполнении сформулированных выше условий признания затрат на НИОКТР отражается в разрешении на открытие заказа. В дальнейшем, если работы предполагают поэтапное исполнение, проверка на наличие большей уверенности в одновременном выполнении указанных условий осуществляется Обществом по окончании каждого этапа работ. Результат проверки закрепляется в акте о завершении очередного этапа работ. Если такая уверенность, имевшаяся ранее, уменьшается в результате возрастания риска (например, в случае прекращения финансирования работ) и выполнение условий признания затрат прекращается, по итогам проверки ранее сформированные в учёте затраты подлежат включению в состав затрат текущего периода. Если, напротив, в результате проверки установлено наличие большей уверенности в одновременном выполнении условий признания, отсутствовавшей ранее, расходы квалифицируются в качестве затрат на НИОКТР с начала следующего этапа работ.

Если, несмотря на то, что в течение всего цикла осуществления работ по окончании каждого из промежуточных этапов указанные условия признания не выполнялись, по завершении работ получен результат, который подлежит правовой охране и (или) может быть использован в деятельности организации, в расходы на НИОКТР включаются расходы, осуществлённые в связи с выполнением НИОТКР только в том отчётном периоде, когда такой результат получен.

3.4.4. Начало капитализации расходов на НИОКТР

Учёт затрат на НИОКТР в соответствии с настоящим пунктом Учётной политики ведётся (затраты капитализируются) начиная:

а) со дня оформления **разрешения на открытие заказа на НИОКТР**, в котором подтверждено наличие большей уверенности в выполнении условий признания затрат;

б) или со дня **начала выполнения очередного этапа работ**, если на этот день существует большая уверенность в выполнении условий признания затрат;

в) или **с начала отчётного периода, в котором получены результаты, подлежащие правовой охране**, и (или) которые могут быть использованы в деятельности организации.

3.4.5. НИОКТР в рамках контрактной деятельности

НИОКТР, производимые на основании договоров на выполнение научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и технологических работ (глава 38 Гражданского кодекса РФ), а также результаты таких работ, подлежат учёту в соответствии с настоящим разделом Учётной политики только в следующих случаях:

- если результат НИОКТР получен при выполнении работ по договору, прямо не предусматривавшему его создание (побочный результат), при этом договором не установлено, что права на такой результат принадлежат заказчику (статья 1297 Гражданского кодекса РФ), и при этом такой результат может быть использован в деятельности исполнителя;

- если государственным или муниципальным контрактом не предусмотрено, что право на результат работ, выполненных по государственному или муниципальному заказу, принадлежит Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию, от имени которых выступает государственный или муниципальный заказчик, и при этом право на результат работ принадлежит исполнителю по контракту (статья 1298 Гражданского кодекса РФ), и при этом такой результат может быть использован в деятельности исполнителя;

- если договором предусмотрено, что исключительные права на результат работ, произведённых по договору, предметом которого было создание таких результатов, принадлежат исполнителю (пункты 1, 3 статьи 1296 Гражданского кодекса РФ), и при этом такой результат может быть использован в деятельности исполнителя.

В иных случаях, в том числе, если согласно государственному или муниципальному контракту исключительные права на результат работ, выполненных по государственному или муниципальному заказу, принадлежат совместно исполнителю и Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию, учёт работ, выполняемых на основании договора, ведётся в порядке, предусмотренном для обычных видов деятельности; выручка и расходы признаются в порядке, установленном пунктами 6.1.4, 6.2.3 настоящей Учётной политики.

3.4.6. Признание завершенных НИОКТР в бухгалтерском учете

В соответствии с п. 7 ПБУ 17/02 расходы по завершённым научно – исследовательским, опытно – конструкторским и технологическим работам (НИОКТР) признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;

- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приёмки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведёт к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКТР может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением НИОКТР (включая НИОКТР, не давшие положительного результата), признаются прочими расходами отчётного периода.

Если по завершении НИОКТР получены результаты, подлежащие правовой охране, такие результаты завершённых НИОКТР учитываются в порядке, установленном ПБУ 14/2007 и разделом 3.3 настоящей Учётной политики, со дня оформления соответствующих прав в установленном законодательством порядке или введения нематериального актива в эксплуатацию (при условии принятия решения об оформлении прав).

Программное обеспечение, полученное по завершении НИОКТР, учитывается как объект завершённых НИОКТР в случае, если Предприятие приняло решение не оформлять права на программное обеспечение.

3.4.7. Объекты бухгалтерского учета НИОКТР и раскрытие информации в отчетности

Единицей бухгалтерского учёта результатов НИОКТР является инвентарный объект (п.6 ПБУ 17/02). Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества, а также приносящих доход.

В организации не реже, чем раз в год (перед составлением годовой отчётности), проводится инвентаризация как завершённых, так и незавершённых НИОКТР.

В бухгалтерской отчётности организации должна отражаться информация (п.17 ПБУ 17/02):

- о сумме расходов на НИОКТР, отнесённых в отчётном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы (по видам работ);
- о сумме расходов на НИОКТР, не списанных на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы (учитываемых как располагаемые активы);
- о сумме расходов по незаконченным НИОКТР (учитываемых в составе незавершённых вложений во внеоборотные активы).

В бухгалтерском балансе организации сумма затрат на НИОКТР отражается по строке 1120 "Результаты исследований и разработок". Сумма затрат на незавершённые НИОКР участвует в формировании показателя строки 1120 "Результаты исследований и разработок" и в случае существенности отражается обособленно по вводимой строке 11201 «Выполнение НИОКТР», расшифровывающей показатель строки 1120.

Указанная информация дополнительно расшифровывается в таблицах 1.4, 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу (в табличной форме).

Расходы на завершённые НИОКТР, признаваемые внеоборотными активами, но не отвечающие признакам нематериального актива, учитываются, таким образом, обособленно от нематериальных активов. Правила учёта и списания, установленные для нематериальных активов ПБУ 14/2007, на такие объекты не распространяются.

3.4.8. Состав расходов по НИОКТР

В состав затрат на выполнение НИОКТР включаются (п. 9 ПБУ 17/02):

- стоимость материально – производственных запасов, сырья, топлива, энергии, работ 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;
- стоимость выдаваемой работникам специальной одежды;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы);
- стоимость специального оборудования, специальной оснастки, специального инструмента, 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, включая затраты на ремонт;
- потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Расходы в виде процентов по займам, полученным на осуществление НИОКТР, подлежат включению в состав расходов на НИОКТР только и исключительно в случае, если указанные займы получены в непосредственной связи с приобретением, сооружением, созданием, изготовлением имущественных объектов, стоимость которых подлежит включению в состав расходов на НИОКТР при условии соответствия НИОКТР критериям длительности подготовки к предполагаемому использованию и стоимостной существенности. Вопрос о включении расходов в виде процентов по займам в состав расходов на НИОКТР решается, тем самым, с учётом того, что работы и их результат сами по себе не являются объектами имущества и тем самым не отвечают условиям признания инвестиционным активом в смысле пункта 7 ПБУ 15/2007.

Общехозяйственные расходы подлежат включению в состав расходов на НИОКТР только если может быть установлена непосредственная связь расходов с выполнением данных работ.

Расходы на внедрение результатов НИОКТР в производство, подготовку и освоение новых и модернизированных производственных процессов, как не связанные непосредственно с выполнением НИОКТР и приведением их результатов в состояние готовности к использованию, в их стоимость не включаются.

3.4.9. Учёт НИОКТР до завершения работ

В бухгалтерском учёте расходы на НИОКТР (до момента их завершения) учитываются на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчёте «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Аналитический учёт расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведётся обособленно по видам работ, договорам (заказам) (п. 5 ПБУ 17/02, п. 27 Типовых методических рекомендаций по планированию, учёту и калькулированию себестоимости научно-технической продукции). При организации аналитического учёта обеспечивается выполнение требования достаточности учётной информации о вложениях во внеоборотные активы инновационного характера для раскрытия в бухгалтерской отчетности организации необходимой информации об инновациях и модернизации производства.

Также обеспечивается раздельный учёт затрат, осуществляемых за счёт средств государственной помощи или целевого финансирования.

Учёт затрат на незавершённые НИОКТР ведётся позаказным методом.

Первоначальный учёт затрат может осуществляться по местам их возникновения и участкам учёта в зависимости от содержания затрат (на счетах учёта расходов основного, вспомогательного производства, расчётов с филиалами, общепроизводственных и общехозяйственных расходов и так далее). В последующем все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, подлежат аккумуляции на соответствующем субсчёте к счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В случае, если планом выполнения НИОКТР предусмотрено поэтапное выполнение работ, завершение очередного этапа не прекращает учёт затрат на ведение НИОКТР в составе вложений во внеоборотные активы, за исключением случая, когда по итогам этапа получен результат, пригодный для самостоятельного использования в деятельности Общества. В указанном случае такой результат подлежит учёту как отдельный инвентарный объект.

3.4.10. Учёт НИОКТР после завершения работ

Завершение работ и готовность к использованию результатов работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества оформляется актом об окончании НИОКТР, составленным комиссией на основании научно-технического отчёта и утверждаемым уполномоченными лицами Общества.

В случае если по результатам НИОКТР создаётся объект, удовлетворяющий требованиям ПБУ 14/2007, расходы принимаются к бухгалтерскому учёту на субсчета, открытые к счёту 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат. Такие расходы учитываются на счёте 04 «Нематериальные активы» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета) и списываются с этого счёта на расходы по обычным видам деятельности путём амортизации в течение срока полезного использования, определяемого Обществом при принятии к учёту объекта нематериальных активов.

В случае если в результате НИОКТР создаются несколько объектов, удовлетворяющих требованиям ПБУ 14/2007, они учитываются как отдельные объекты нематериальных активов.

В случае если по завершении НИОКТР получены результаты, удовлетворяющие и не удовлетворяющие требованиям ПБУ 14/2007, объекты, удовлетворяющие требованиям ПБУ 14/2007, учитываются как объекты нематериальных активов, а затраты на НИОКТР, не удовлетворяющие этим требованиям, учитываются как результат НИОКТР или

относятся на расходы в порядке, установленном ПБУ 10/99, в зависимости от того, отвечают ли они признакам инвентарного объекта.

До начала полезного использования результатов работ затраты на завершённые НИОКТР, положительный результат которых не отвечает условиям признания нематериальным активом, продолжают учитываться в составе вложений во внеоборотные активы. Такие результаты работ (затраты) обособляются от расходов на незавершённые НИОКТР.

В случае получения по завершении НИОКТР положительных результатов, не удовлетворяющих требованиям ПБУ 14/2007, использование которых начато в производстве, либо для управленческих целей Общества, либо для получения дохода, накопленные затраты переносятся на счёт 04 «Нематериальные активы» и учитываются обособленно на субсчёте «Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы» (на день начала полезного использования результатов работ).

Начало использования результатов работ оформляется актом о внедрении и актом об определении сроков полезного использования результатов НИОКТР.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчётных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчётных периодах (п. 8 ПБУ 17/02).

Проверка на обесценение и переоценка результатов НИОКТР, не признаваемых нематериальными активами, не производится.

Организация ежегодно при проведении инвентаризации осуществляет проверку срока полезного использования результатов НИОКТР, не признаваемых нематериальными активами, на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать результат НИОКТР, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности на конец отчётного года. Пересмотренный срок полезного использования результата НИОКТР не может превышать пяти лет со дня начала его использования.

Расчёт нормы, в которой результат НИОКТР переносит свою стоимость на производимую продукцию (работы, услуги) или учитывается в расходах Общества, в случае изменения срока полезного использования результата НИОКТР производится исходя из остаточной стоимости объекта учёта и оставшегося пересмотренного срока его полезного использования. Сумма, списанная в предыдущих периодах, не пересматривается.

3.4.11. Списание расходов на НИОКТР

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества (пункт 10 ПБУ 17/02).

Списание стоимости объектов, учтённых на счёте 04 «НМА» по субсчёту «Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы», производится по кредиту счёта 04 «НМА» (субсчёту «Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы»), счёт 05 «Амортизация НМА» не используется (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта).

Срок, в течение которого предполагается полный перенос стоимости объектов, учтённых на счёте 04 «НМА» по субсчёту «Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы», признаётся сроком полезного использования результатов НИОКТР. Указанный срок определяется организацией по каждой выполненной работе на момент начала фактического применения полученных результатов исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не свыше пяти лет и (или) срока деятельности Общества (п. 11 ПБУ 17/02). Перенос стоимости результатов НИОКТР на стоимость продукции (работ, услуг) или на расходы организации осуществляется линейным способом (п. 11 ПБУ 17/02).

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесённая на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы по счету 91.02 «Прочие расходы» отчётного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (п. 15 ПБУ 17/02).

Прекращение использования результатов НИОКТР оформляется актом о прекращении использования результатов НИОКТР.

Прочими расходами отчётного периода признаются расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата (п. 7 ПБУ 17/02).

Расходы на НИОКТР, не давшие положительного результата, подлежат отнесению на прочие расходы текущего периода со дня, когда невыполнение условий признания оформлено документально.

Затраты на незавершённые НИОКТР, а также на завершённые НИОКТР, использование которых в деятельности организации не было начато, подлежат включению в состав прочих расходов текущего периода при прекращении условий признания затрат (установлении невыполнения условий признания по окончании очередного этапа работ; принятии решения о прекращении работ; принятии решения, устанавливающего невозможность использования результатов работ в деятельности Общества).

3.5. Учет вложений во внеоборотные активы

Письмо Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (далее – Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).

3.5.1. Условия отнесения расходов к вложениям во внеоборотные активы

Согласно п. 1.1. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций долгосрочными инвестициями признаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Долгосрочные инвестиции связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство). Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

3.5.2. Классификация вложений во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы классифицируются по следующим группам:

- капитальные вложения в строительство активов;
- приобретение активов.

Затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией (п. 3.1.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций). Учет ведется по следующей структуре расходов:

- на строительные работы;
- на работы по монтажу оборудования;
- на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- на прочие капитальные затраты;
- на затраты, не увеличивающие стоимости основных средств.

Учет вложений в приобретение внеоборотных активов ведется по следующей структуре в зависимости от вида приобретаемого объекта:

- приобретение земли;
- приобретение объектов природопользования;
- приобретение объектов основных средств;
- приобретение объектов нематериальных активов.

3.5.3. Оценка вложений во внеоборотные активы

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам (п. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций):

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

При строительстве объектов Предприятие ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат (п. 2.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых предприятием отдельно от строительства

объектов, земли, объектов природопользования, нематериальных активов, отражается на счете 08 согласно оплаченным или принятым к оплате счетам продавцов после их оприходования и постановки на учет (п. 4.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).

3.5.4. Особенности учета капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в разрезе субсчетов.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется аналитический учет по каждому объекту.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактически произведенным затратам в соответствии с правилами оценки соответствующего имущества.

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления.

При выполнении Предприятием строительно-монтажных работ собственными силами в бухгалтерском учете отражаются фактически произведенные затраты, связанные с их осуществлением, включая расходы по содержанию подразделений, занятых организацией строительства, а также расходы, связанные с вводом объекта строительства в эксплуатацию.

Учет затрат при выполнении строительно-монтажных работ на Предприятии ведется позаказным методом, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства, по которому затраты накапливаются нарастающим итогом до окончания выполнения работ по заказу.

По способу производства долгосрочные инвестиции делятся на выполняемые подрядными организациями и хозяйственным способом.

Расходы, связанные со строительством объектов основных средств (независимо от того, какой способ строительства применяется – подрядный или хозяйственный), учитываются согласно ПБУ 6/01 и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

Расходы на проведение капитального строительства оформляются первичными учетными документами в соответствии с Альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ (утв. Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 г. № 100).

Оценка вложений во внеоборотные активы производится в сумме фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В фактическую стоимость приобретения включаются также расходы на транспортировку, монтаж и пусконаладочные работы оборудования.

Выбытие вложений во внеоборотные активы производится по фактическим затратам с составлением акта о назначении объекта незавершенного строительства и процента его готовности.

3.5.5. Особенности учета оборудования к установке

Информация о наличии и движении технологического и производственного оборудования Предприятия, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся

(реконструируемых) объектах отражается на счете 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется предприятием по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

К оборудованию, требующему монтажа, также 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. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. В составе оборудования к установке не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы.

Оборудование к установке принимается Предприятием к учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из цены приобретения, расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад. Приобретение оборудования за плату у других организаций и лиц отражается Предприятием по дебету счета 07 «Оборудование к установке» в корреспонденции с соответствующими субсчетами счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При продаже, списании, передаче безвозмездно и ином выбытии оборудования к установке его стоимость списывается Предприятием в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается Предприятием со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Переоценка незавершенного капитального строительства и оборудования, требующего монтажа, не производится.

3.5.6. Отражение вложений во внеоборотные активы в отчётности

Незавершённые вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателей строк, по которым отражаются соответствующие активы.
Авансовые платежи, уплаченные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением, сооружением, созданием внеоборотных активов, в случае если показатель несущественен для понимания заинтересованными пользователями финансового положения организации, отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» (с расшифровкой содержания показателя, а также расшифровкой по видам внеобротных активов, с приобретением (созданием, сооружением) которых связан аванс, в случае существенности указанной информации, пункт 4.2.1 настоящей Учётной политики).

3.6. Учет материально-производственных запасов

Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (далее – ПБУ 5/01)

3.6.1. Условия отнесения активов к материально-производственным запасам

В качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, отвечающие следующим критериям (п.2 ПБУ 5/01):

- 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 Предприятия.

Не относятся к МПЗ следующие активы:

- активы, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев, за исключением активов, приобретенных в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей.

3.6.2. Признание и оценка материально-производственных запасов

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

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением сумм возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 6 ПБУ 5/01).

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 за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Предприятия по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг и не включают затраты собственных заготовительных (транспортных) подразделений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы (п.6 ПБУ 5/01).

Затраты, понесенные собственными заготовительными (транспортными) подразделениями на доставку и подготовку МПЗ до состояния готовности к использованию не включаются в стоимость МПЗ, а учитывается в составе производственных затрат по соответствующим статьям (например, расходы на оплату труда работников транспортных подразделений).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (п. 7.2 Учет операций в иностранной валюте).

Фактическая стоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Фактическая стоимость МПЗ при их изготовлении Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая стоимость МПЗ, полученных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Фактическая стоимость МПЗ, полученных Предприятием по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из рыночных цен (текущей рыночной стоимости) на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Данные о ценах должны подтверждаться документально или путем проведения экспертизы.

Фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Предприятие обычно определяет стоимость аналогичных запасов. При невозможности установить стоимость активов указанным способом, применяется цена, по которой в сравнимых обстоятельствах аналогичные МПЗ приобретаются за плату.

3.6.3. Организация учета материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- производственные запасы;
- готовая продукция;
- товары;
- специальная одежда,
- специальная оснастка.

Для обобщения информации о наличии и движении производственных запасов Предприятие использует соответствующие субсчета счета 10 «Материалы».

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов по фактической стоимости приобретения и отражаются на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы»[10].

Материально-производственные запасы, по которым момент перехода права собственности наступил ранее фактического поступления на склады Предприятия,

[10] Предприятие ведет учет по основным группам материалов. При необходимости аналитический учет организовывается дополнительными субсчетами внутри основной группы материалов.

принимаются к учету на счете 10 «Материалы» (без оприходования этих ценностей на склад).

Для обобщения информации о выпуске, наличии и движении готовой продукции Предприятия используется счет 43 «Готовая продукция».

Для обобщения информации о наличии и движении активов, приобретенных в качестве товаров для продажи в торговой деятельности и по услугам Предприятия, используются соответствующие субсчета счета 41 «Товары»[11].

Для обобщения информации о произведенных расходах по торговой деятельности (издержках обращения) используются соответствующие субсчета счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные с доставкой на склады Предприятия товаров, приобретаемых для продажи, включаются в фактическую себестоимость приобретения товаров и отражаются на соответствующих субсчетах счета 41 «Товары».

Расходы, связанные со сбытом готовой продукции, работ, услуг (включая рекламу и представительские расходы), отражаются Предприятием на счетах учета затрат по счету 44 «Расходы на продажу».

В случае отсутствия у Предприятия права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления, соответственно) на поступившие материальные ценности, последние учитываются на забалансовых счетах:

- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, отражаются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, указанных в сопроводительных документах, а при их отсутствии в ценах, указанных в договорах;
- товары, принятые на комиссию, отражаются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» по договорным ценам.

МПЗ, переданные Предприятием в залог, отражаются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в оценке, предусмотренной в договоре залога.

Спецодежда, находящаяся в эксплуатации и списанная на счета учета затрат, учитывается на счете 019 «Спецодежда в эксплуатации».

Основные средства стоимостью до 40 000 рублей, принадлежащие Предприятию, находящиеся в эксплуатации и списанные на счета учета затрат, учитываются на соответствующем субсчете забалансового счета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер для обеспечения формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения, а отпускается со склада в другой, то его поступление и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета в единице отпуска со склада, с составлением акта перевода представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов и заведующего складом.

[11] Предприятие ведет учет по основным группам товаров. При необходимости аналитический учет организовывается дополнительными субсчетами внутри основной группы товаров.

В конце отчетного периода составляется акт перевода единицы оприходованных и реализованных МПЗ в единицу поступления соответствующих МПЗ от поставщика.

3.6.4. Особенности учета материалов

При отпуске в производство и для управленческих нужд списание материалов производится по средней себестоимости

Оценка материалов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) материалов на конец каждого месяца путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка материала на начало месяца и поступивших материалов в течение данного месяца (п.18 ПБУ 05/01).

3.6.5. Особенности учета горюче-смазочных материалов

При использовании Предприятием различных видов горюче-смазочных материалов, организуется их раздельный учет в зависимости от направлений использования (для нужд транспортного обеспечения, для обеспечения работы машин и механизмов, для отопления и т.п.).

Горюче-смазочные материалы, как и другие группы материальных запасов, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Предприятие самостоятельно определяет и утверждает приказом Руководителя нормы расхода топлива, смазочных материалов и специальных жидкостей с учетом технологических особенностей своей деятельности на основании методики расчета, являющейся Приложением № 4 к настоящей Учётной политике.

3.6.6. Особенности учета спецодежды и специальной оснастки

Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды"

К специальной одежде относятся средства индивидуальной защиты работников Общества:

- специальная одежда;
- специальная обувь;
- предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы и другие виды специальной одежды).

Специальная одежда учитывается в составе материально-производственных запасов Общества по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой менее 12 месяцев, подлежит списанию на расходы Общества в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой более 12 месяцев, погашается путем списания на затраты линейным способом в течение срока эксплуатации.

К специальной оснастке относятся:

- специальный инструмент;
- специальные приспособления;
- специальное оборудование, обладающее индивидуальными (уникальными) свойствами для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных

видов продукции.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

При этом под специальным характером инструмента, оборудования, приспособлений понимается наличие индивидуальных (уникальных) свойств, благодаря которым они обеспечивают изготовление конкретных нетиповых изделий, выпуск конкретного вида несерийных продукции, работ, услуг. Также специальный характер инструмента, оборудования, приспособлений позволяет использовать их при выполнении специальных (нестандартных) операций.

В частности, к специальному оборудованию относятся контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю), а также используемые при осуществлении НИОКТР.

Тем самым в силу своего специального характера и наличия индивидуальных (уникальных) свойств специальная оснастка (специальный инструмент, оборудование, приспособления), как правило, используется только в одном производственном цикле, связанном с изготовлением нетиповых изделий, несерийных продукции, работ, услуг.

Порядок, предусмотренный настоящим пунктом, применяется к учёту временных титульных сооружений, применяемых в строительстве, и не отвечающих условиям признания в качестве основных средств (в частности, специально предназначенных для использования в строительстве одного нетипового объекта) и к временным титульным обустройствам, специально предназначенным для монтажа определённого оборудования (которые не могут быть учтены непосредственно в стоимости монтажа).

Специальная оснастка независимо от стоимости учитывается в составе оборотных активов Общества в качестве средств труда (материально-производственного запаса) на специальных субсчетах, открываемых к счёту 10 (отдельно для учёта специальной оснастки, находящейся на складе, и специальной оснастки, находящейся в эксплуатации). Аналитический учёт специальной оснастки организуется в разрезе наименований (номенклатурных номеров) специальной оснастки или её укрупнённых комплектов (предназначенных для использования в производстве одного вида несерийной продукции, работ, услуг), а также мест хранения (эксплуатации).

Решение об учёте специальной оснастки по номенклатурным номерам или в целом по её укрупненным комплектам, объединённым (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции (работ, услуг), принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией (либо иным специально уполномоченным органом) при принятии специальной оснастки к учёту (в том числе в зависимости от учёта изготовления комплекта специальной оснастки собственными силами в порядке исполнения одного внутреннего заказа). Фактическая себестоимость всего комплекта специальной оснастки складывается из фактических затрат по изготовлению отдельных (каждого) наименований специальной оснастки, предназначенных для производства конкретного (одного) вида готовой продукции (работ, услуг).

Расходы на замену частей комплекта специальной оснастки учитываются в качестве расходов на её ремонт в составе расходов по обычным видам деятельности, при этом стоимость комплекта изменению не подлежит.

Специальная оснастка принимается к бухгалтерскому учёту по фактической

себестоимости, то есть в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учёта материально-производственных запасов.

Затраты, связанные с изготовлением специальной оснастки своими силами (с участием привлечённых подрядчиков), группируются на счётах учёта затрат на производство ("Вспомогательные производства").

Окончание работ по изготовлению специальной оснастки оформляется актом. В качестве формы акта используется образец, приведённый в Приложении к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Передача специальной оснастки на склад и в эксплуатацию оформляется унифицированными документами, предназначенными для оформления операций по учёту материалов (формы № М-11, М-15 и др.).

В рамках оперативного учёта движения специальных инструментов и специальных приспособлений в производстве (эксплуатации) первичные учётные документы при замене выданного из кладовой инструмента одного номенклатурного номера «штука на штуку» не оформляются (п.50 Методических указаний).

Стоимость специальной оснастки включается в стоимость продукции, работ, услуг в соответствии с назначением её использования.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для выполнения НИОКТР, подлежит включению в стоимость работ по статье «Спецоборудование для научных (экспериментальных) работ» (в соответствии с пунктами 8.1, 13 Типовых методических рекомендаций по планированию, учёту и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утв. Минэкономразвития РФ, Минфином РФ и Миннаукой РФ 23 мая, 8 июня, 15 июня 1994 г.).

Стоимость специальной оснастки, используемой в производстве несерийной (опытной) продукции, подлежит включению в стоимость производства этой продукции; стоимость специальных титульных сооружений и обустройств, используемых при осуществлении строительства и монтажа оборудования, включается в стоимость строительства и монтажа.

Стоимость специальной оснастки, плановый срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев и предназначенной **для исполнения внешних заказов индивидуального характера**, полностью переносится на себестоимость продукции, работ, услуг (списывается) при передаче в производство (эксплуатацию) (п. 25 Методических указаний).

В этом случае контроль сохранности специальной оснастки осуществляется на забалансовом счёте 012 «МЦ в эксплуатации».

В иных случаях (когда специальная оснастка предназначена для выполнения внутренних заказов или плановый срок эксплуатации специальной оснастки превышает 12 месяцев) стоимость специальной оснастки подлежит списанию линейным методом равномерно в течение **планового срока** её эксплуатации, установленного с учетом ограничений ее использования (например, плановой длительности исполнения заказа, срока действия договора или выполнения его этапа, в котором предполагается использовать специальную оснастку). Плановый срок определяется техническими службами предприятия на основании утвержденного Классификатора конструкторской документации на средства технического оснащения.

При применении линейного метода списания, если фактический срок использования специальной оснастки превысит плановый срок (стоимость специальной оснастки списана, но она продолжает использоваться), такая специальная оснастка продолжает учитываться на субсчёте «Специальная оснастка в эксплуатации» в количественном измерении вплоть до прекращения её использования.

При применении линейного метода списания, если фактический срок использования специальной оснастки окажется менее планового срока, оставшаяся стоимость специальной оснастки при её выбытии списывается единовременно на основании внутреннего локального акта предприятия (приказ, распоряжение и т.д.).

Если Общество по окончании эксплуатации специальной оснастки принимает на себя обязательство её хранения в течение определённого срока, за балансом организуется учёт такой специальной оснастки только в количественном измерении.

Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учёта в качестве отдельного объекта учёта осуществляется только в случае его фактического физического выбытия (по причине износа, выхода из строя, невозможности дальнейшего полезного использования, окончании срока обязательного хранения и так далее). Списание специальной оснастки с учёта, происходящее вне связи с её передачей третьим лицам, оформляется актом, составляемым по форме, установленной для списания материалов.

Если в соответствии с условиями договора с внешним заказчиком специальная оснастка подлежит передаче заказчику, такая передача учитывается как её продажа или безвозмездная передача в соответствии с условиями договора.

3.6.7. Учет форменной одежды

Форменная одежда предназначена содержать и доводить до сведения потребителей наглядную информацию о принадлежности работника к Предприятию, формировать корпоративный стиль, индивидуализировать Предприятие и способствовать повышению эффективности работы персонала.

Форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам Предприятия, независимо от стоимости и срока полезного использования не относится к основным средствам и учитывается в составе МПЗ.

Предприятие обеспечивает оперативный контроль использования форменной одежды. Выдача форменной одежды оформляется актом передачи материально-ответственному лицу. Списание форменной одежды по причине износа оформляется соответствующим актом с материально-ответственным лицом.

Предприятие вправе передавать форменную одежду работникам безвозмездно, за плату или оставлять в своей собственности. При этом для разных категорий работников может быть установлен различный порядок передачи форменной одежды. Порядок отражается в приказе руководителя Предприятия.

3.6.8. Особенности учета готовой продукции

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд Предприятия, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция». Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции формируется в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство».

Расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями и лицами, подлежащие возмещению покупателями готовой продукции, списываются с кредита счета учета расчетов с этими организациями с отнесением в дебет счета расчетов с покупателями.

Расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями и не подлежащие оплате покупателями продукции, списываются с кредита счета учета расчетов в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

При реализации и прочем выбытии списание готовой продукции производится по себестоимости каждой единицы.

3.6.9. Особенности учета товаров

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

Товары принимаются к учету по покупной цене. Постановка на учет производится в момент перехода права собственности от продавца к Предприятию согласно условиям договора купли-продажи.

Транспортные расходы и расходы, связанные с хранением включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу», если транспортные расходы по доставке формируются после принятия товаров к бухгалтерскому учету.

Сумма включаемых в стоимость товаров издержек обращения, относящихся к остатку товаров на конец отчетного периода, исчисляется по среднему проценту издержек обращения за отчетный период:

Сумма издержек обращения на начало периода	Сумма издержек обращения за период	Сумма товаров на начало периода	Сумма проданных товаров за период	Сумма товаров на конец периода	Средний процент издержек обращения	Издержки обращения, приходящиеся на остаток товаров на конец периода
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
					= (гр.1 + гр.2)/ (гр.3 + гр.4)*100%	= гр.5 * гр.6

Издержки обращения, за исключением части транспортных расходов и расходов на хранение, приходящихся на остаток нереализованных товаров, полностью списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

При реализации и прочем выбытии списание товаров производится по цене единицы товара.

3.6.10. Учет незавершенного производства

К незавершенному производству (далее – НЗП) относятся: продукция (работы), не прошедшая всех стадий технологического процесса и/или всех стадий испытаний и/или технической приемки, а также незаконченные работы и работы, не принятые заказчиком (п.63 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

В бухгалтерском учете незавершенное производство отражается Предприятием по фактической производственной себестоимости.

Объем незавершенного производства определяют путем инвентаризации.

Предприятие при производстве продукции с длительным циклом изготовления или при оказании комплексных услуг признает продажу:

- в целом как законченную и сданную заказчику работу;
- по отдельным этапам выполненной работы.

Оценка остатков НЗП производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках сырья и материалов, готовой продукции по цехам.

Остатки по счету 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывают стоимость незавершенного производства в соответствующих производствах.

Не включаются в стоимость незавершенного производства стоимость сверхнормативного и нормативного брака, аннулированных заказов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, не подвергшихся обработке или сборке.

Предприятие отражает стоимость полуфабрикатов и комплектующих изделий собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», стоимость комплектующих изделий, не подвергшихся обработке или сборке, приобретенных у третьих лиц учитывается на счетах 10 «Материалы».

На счете 28 «Брак в производстве» Предприятие отражает информацию о потерях от брака в производстве. На данном счете учитываются все виды брака: нормативный и сверхнормативный. Для каждого вида продукции Предприятие устанавливает нормативы возможного брака, утверждаемые управляющей компанией.

Аналитический учет на счете 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным структурным подразделениям, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака. По дебету счета отражаются затраты, связанные с выявленным браком: себестоимость бракованной продукции (при неисправимом браке) и затраты на исправление брака.

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, уменьшающие потери от брака:

- стоимость бракованной продукции, принятой к учету по цене возможного использования;
- суммы, взыскиваемые с виновников брака;

- суммы, взыскиваемые с поставщиков недоброкачественных материалов, при использовании которых допущен брак, и т. д.

Сумма потерь от брака равна разнице между оборотами по дебету и кредиту счета 28 «Брак в производстве». Нормативные невозмещаемые суммы потерь от брака включаются в себестоимость тех видов продукции, по которым выявлен брак.

Нормативы потерь от брака разрабатываются Предприятием и утверждаются руководителем по согласованию с управляющей компанией.

Сверхнормативные невозмещаемые потери от брака списываются на финансовые результаты текущего отчетного периода по счету 91.2 «Прочие расходы».

3.7. Учет денежных средств

Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 г. №18 «Об утверждении порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденное Советом Директоров Банка России от 22 сентября 1993 г. №40 в ред. от 26.02.1996г.,
Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)".

3.7.1. Определение денежных средств и эквивалентов денежных средств

Для целей бухгалтерского учёта и представления информации в отчётности к денежным средствам относятся:

- Денежные средства в российской и иностранных валютах, находящиеся в кассе, на расчётных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за её пределами, денежные средства в пути;
- Денежные эквиваленты.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций для учёта денежных средств предназначены счета 50, 51, 52, 55, 57 (переводы в пути).

Эквиваленты денежных средств: краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

К денежным эквивалентам Предприятие относит:

- депозиты, открытые в кредитных организациях со сроком погашения не более 3-х месяцев от даты открытия (в том числе овернайт[12]);
- беспроцентные векселя кредитных организаций, используемые как средство расчетов;
- векселя кредитных организаций, предусматривающие начисление процентов, срок погашения которых не превышает 3-х месяцев от даты составления;
- расчётные и дорожные чеки.

[12] Вложение денежных средств на одни сутки.

Депозитные вклады, не отвечающие условиям признания, а именно депозитные вклады со сроком размещения свыше 3-х месяцев, учитываемые с применением субсчета 55.03 «Депозитные вклады», денежными эквивалентами не признаются.

Денежные документы представляют собой документы, удостоверяющие право на получение Предприятием (или в его интересах) в будущем блага или выгоды, стоимость которых заранее определена и указана в самом документе. Денежные документы могут являться именными или предъявительскими. К денежным документам, в частности, относятся почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы (в частности, авиационные и железнодорожные билеты), оплаченные путёвки и другие денежные документы.
К денежным документам относятся также находящиеся в кассе Предприятия расчётные чеки (включая дорожные чеки), выданные третьими лицами (чекодателями) и удостоверяющие право чекодержателя на получение указанной в чеке суммы денежных средств в банке чекодателя.
Денежные документы, как правило, не могут быть обращены в указанную в них сумму денежных средств в случае отказа от удостоверенного ими права; обращение денежных документов в денежные средства сопряжено с потерями или невозможно. Исключение составляют расчётные чеки, содержащие ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку уплатить указанную в чеке сумму.
С целью обеспечения сохранности денежных документов они хранятся в кассе Предприятия и отражаются на открытом к счёту 50 «Касса» субсчёте 50.03 «Денежные документы», однако (за исключением расчётных и дорожных чеков) к денежным средствам не относятся и отражаются в отчётности в составе прочих оборотных активов.
Расчётные чеки, полученные и удерживаемые Предприятием, признаются денежными эквивалентами и учитываются на счёте 50.03 обособленно.

3.7.2. Классификация денежных средств

Предприятие подразделяет денежные средства и денежные документы на следующие группы:

- наличные денежные средства в кассе (в российской и иностранной валюте);
- денежные средства на текущих банковских счетах в российской валюте;
- денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте;
- денежные средства на специальных счетах в банках;
- денежные документы,
- денежные средства в пути.

Краткосрочные депозиты, аккредитивы и банковские векселя учитываются в составе денежных эквивалентов, только если они характеризуются:

- высокой степенью ликвидности;
- сроками обращения или изъятия с момента требования не более 3-х месяцев;
- несущественным риском изменения стоимости вложений по оценкам руководства Предприятия.

Депозиты, размещенные на срок более 3-х месяцев (например, договор банковского вклада заключен на срок более 3-х месяцев) не признаются денежными эквивалентами и

отражаются в отчётности в составе краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

Покрытия, перечисленные (депонированные) за счёт Предприятия по аккредитивам, по которым оно выступает плательщиком, со сроком действия обязательств по аккредитиву более 3-х месяцев, не признаются денежными эквивалентами и отражаются в отчётности в составе прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Депозиты и покрытия по аккредитивам учитываются на отдельных субсчетах к счёту 55 «Специальные счета в банках».

3.7.3. Признание и оценка денежных средств и эквивалентов денежных средств

Денежные средства в валюте Российской Федерации и операции с ними отражаются по их номинальной стоимости, т.е. по стоимости, указанной на банкнотах или монетах Банка России, а также на платёжных документах, выписках и иных документах банков и иных кредитных организаций, связанных с операциями в валюте Российской Федерации.

Денежные средства на расчетных счетах отражаются на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Доходы в виде процентов за использование банком денежных средств, находящихся на счёте Предприятия, являются прочими доходами и признаются в учёте по мере начисления в соответствии с условиями договора.

Расходы по оплате услуг банка учитываются в составе прочих доходов и расходов на субсчёте 91.02.

В случае лишения кредитной организации лицензии величина остатка по счетам, открытым ранее в такой кредитной организации, учитывается и отражается в отчетности как прочая дебиторская задолженность (до ликвидации кредитной организации и завершения расчётов с её кредиторами). Учет задолженности осуществляется с применением субсчета балансового счета 76 в соответствии с рабочим планом счетов.

Денежные средства на счетах, открытых к корпоративным банковским картам, отражаются на субсчёте 55 в соответствии с рабочим планом счетов. Передача или внесение работниками Предприятия средств на указанный счёт, осуществление работниками расчётов при промощи корпоративных карт отражается, как правило, в порядке, установленном для расчётов с подотчётными лицами. При использовании корпоративной карты в непосредственных расчётах Предприятия с поставщиками (подрядчиками), покупателями, прочими дебиторами и кредиторами учёт ведётся в порядке, установленном для отражения таких расчётов.

Денежные средства и их эквиваленты в иностранных валютах и операции с ними отражаются в валюте расчетов и платежей. Одновременно эти средства и операции учитываются на соответствующих счетах в рублях. Суммы определяются путём пересчета иностранной валюты (ПБУ 3/2006):

- на дату совершения операций;
- на отчётную дату (дату составления бухгалтерской отчётности).

Переоценка денежных средств и денежных эквивалентов, номинированных в иностранной валюте, осуществляется с момента зачисления их на валютные счета, в кассу Предприятия, в порядке приобретения иностранной валюты или зачисления экспортной

валютной выручки до выбытия. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов развёрнуто.

Денежные средства отражаются за вычетом сумм банковских овердрафтов, если сумма овердрафта может быть затребована в любой момент банком. Такой порядок учета применим в случае, если сальдо денежных средств на банковском счете и задолженность по банковскому овердрафту относятся к одному и тому же банку.

Сворачивание остатка денежных средств на банковском счете и суммы банковского овердрафта необходимо производить в наименьшей сумме из сальдо денежных средств по банковскому счету и сальдо задолженности по банковскому овердрафту на отчетную дату.

3.7.4. Организация учета денежных средств

Учет денежных средств в кассе Предприятие производит на субсчете счета 50 «Касса»в соответствии с рабочим планом счетов. Если операции производятся в иностранной валюте, то к счету 50 «Касса» открываются субсчета для обособленного учета движения каждой иностранной валюты.

Учет денежных документов производится на субсчете «Денежные документы» счета 50 в соответствии с рабочим планом счетов, в сумме фактических затрат на приобретение. Денежные документы, признаваемые денежными эквивалентами, подлежат обособленному учёту.
Денежные документы учитываются в сумме, указанной в документе. Потери и выгоды, сопряжённые с их приобретением, хранением и выбытием, в стоимость документов не включаются и учитываются в составе текущих расходов (по направлению расхода в зависимости от назначения документа).
Аналитический учёт денежных документов организуется по видам документов. Денежные документы учитываются в количественном и стоимостном измерителях.

Учет денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях производится на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету 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» ведётся по каждому расчетному счету.

Учет денежных средств в иностранной валюте на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за её пределами производится на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов. Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведётся по каждому расчетному счету.

Денежные средства в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за её пределами, в аккредитивах, чековых книжках, иных платёжных документах учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках».

Денежные средства и их эквиваленты, вложенные Предприятием в банковские и другие вклады, учитываются на субсчете «Депозитные счета» к счету 55. При этом вклады, открытые на срок не более трёх месяцев, более трёх месяцев, но не более одного года и более одного года учитываются на отдельных субсчетах.

Денежные средства, внесённые в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Предприятия,

а также денежные средства, списанные со счетов организации для осуществления конвертационных операций, но ещё не зачисленные по назначению, учитываются на счете 57 «Переводы в пути».

Операции, связанные с продажей валюты, отражаются с применением субсчета «Продажа иностранной валюты» счета 57 в соответствии с рабочим планом счетов, в следующем порядке: списание средств с валютного счета отражается по курсу ЦБ РФ в корреспонденции с субсчетом «Продажа иностранной валюты» счета 57 в соответствии с рабочим планом счетов; зачисление денежных средств на расчётный счёт отражается в корреспонденции со счетом 91.01 в фактически полученной сумме; переоценка дебетового остатка и закрытие сальдо субсчета «Продажа иностранной валюты» счета 57 производится в корреспонденции со счётом 91. Доходы и расходы от продажи валюты в отчете о финансовых результатах отражаются свёрнуто.

Информация об объёмах продажи иностранной валюты раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчётности.

Операции, связанные с покупкой валюты, приводят к увеличению доходов или расходов Предприятия только в части курсовых разниц и учитываются с применением субсчёта «Покупка иностранной валюты» счета 57 в соответствии с рабочим планом счетов, в следующем порядке: списание средств со счёта в российских рублях отражается в корреспонденции с субсчётом «Покупка иностранной валюты» счета 57; зачисление денежных средств на валютный счёт отражается в корреспонденции с субсчётом «Покупка иностранной валюты» счета 57 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления; дебетовый или кредитовый остаток субсчёта «Покупка иностранной валюты» счета 57 списывается на счёт 91 (в качестве потерь или выгод от операции).

Информация в Отчёте о финансовых результатах и в Отчёте о движении денежных средств об операциях, выраженных в иностранной валюте, приводится на основании данных бухгалтерского учёта, т.е. по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы по валютным счетам формируют показатель строки Отчёта о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Учет денежных эквивалентов ведётся обособленно на субсчтах счетов 50 (в части расчётных чеков), 55 и 58 в соответствии с рабочим планом счетов. Учёт документов и ценных бумаг, используемых в качестве средств расчётов (в том числе беспроцентных векселей), как денежных эквивалентов исключает их отражение на счетах расчётов с лицами, обязанными по этим документам, и ведётся без применения счетов 60 и 76.

При использовании в текущей / инвестиционной деятельности в расчётах с покупателями, поставщиками и подрядчиками расчётных средств, в том числе векселей, относящихся к денежным эквивалентам, в отчёте о движении денежных средств формируется поток поступлений по текущим / инвестиционным операциям.

При выбытии векселей, относящихся к денежным эквивалентам, операции отражаются без использования счёта 91 (за исключением потерь или выгод от операции с векселями, включая начисленные проценты).

Правила раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах изложены в разделе 2.6.5 Учетной политики.

3.7.5. Особенности ведения учета кассовых операций

Денежные средства под отчет (на хозяйственные нужды и командировочные расходы) Предприятие выдает наличными или путем перечисления денежных средств на персональные карточные счета подотчетных лиц.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются на основании служебных записок, утвержденных руководителем Предприятия.

Денежные средства на командировочные расходы выдаются на основании приказа на выдачу или служебной записки, утвержденной руководителем Предприятия.

Способ выдачи подотчетных средств указывается в приказе или служебной записке.

Подотчетное лицо обязано отчитаться по подотчетным суммам в срок:

- по денежным средствам, выданным/перечисленным при направлении в командировку, – не позднее 3х рабочих дней со дня возвращения из командировки;
- по денежным средствам, выданным/перечисленным на хозяйственные и иные расходы в интересах организации, - не позднее 3 рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет.

Неиспользованный остаток денежных средств подотчетное лицо вносит в кассу Предприятия независимо от способа получения (наличными или на карту) либо на основании личного заявления путем удержания из заработной платы.

Компенсация не авансированных расходов, произведённых работником в интересах предприятия, происходит на основании служебных записок, утвержденных руководителем Предприятия.

Плановые проверки различных касс Предприятия проводятся раз в месяц и при смене материальноответственного лица.

3.8. Учет финансовых вложений

Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г.№ 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (далее – ПБУ 19/02)

3.8.1. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету

Предприятие в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 принимает к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений активы при одновременном выполнении следующих условий:

- при переходе к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск уменьшения ликвидности и др.);
- при наличии у Предприятия надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- при способности приносить Предприятию 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 Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Предприятия 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 на срок более трех месяцев в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочее (п. 3 ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям не относятся (п. 3, 4 ПБУ 19/02):

- собственные акции, выкупленные Предприятием у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования (раздел 5.2.2 настоящей Учетной политики);
- векселя, полученные в обеспечение дебиторской задолженности при расчетах (они учитываются на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.);
- вложения Предприятия в недвижимое или иное материально-вещественное имущество, предоставляемое Предприятием во временное пользование (владение) с целью получения дохода;
- активы, признаваемые денежными эквивалентами;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы.

3.8.2. Организация учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (серия, партия или т.п.), необходимая для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением (п. 5 ПБУ 19/02).

Аналитический учет финансовых вложений осуществляется Предприятием в разрезе видов финансовых вложений и организаций (эмитентам, организациям-заемщикам и т.п.).

3.8.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия 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 (п. 9 ПБУ 19/02):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов (вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, оплата проведения экспертиз);
- 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.

В случае если Предприятию оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Предприятие не принимает решения о таком приобретении, то стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты в составе прочих расходов (п. 9 ПБУ 19/02).

Предприятие учитывает затраты (информационно-консультационные услуги, вознаграждения посредническим организациям, сборы регулирующих органов и прочее) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, в первоначальной стоимости финансового актива в случае, если такие затраты составляют не менее 5% от стоимости финансового актива по договору. В противном случае в связи с несущественностью этих видов расходов, а также исходя из принципа рациональности такие затраты по сделке относятся на финансовые расходы в момент принятия к бухгалтерскому учету указанных активов (п. 11 ПБУ 19/02).

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 и ПБУ 15/2008 в составе прочих расходов (п. 9 ПБУ 19/02).

В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы (п. 9 ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) (п. 12 ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Предприятием безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается (п. 13 ПБУ 19/02):

- 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) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных активов (п. 14 ПБУ 19/02).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость финансовых вложений, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, не принадлежащие Предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре (п. 17 ПБУ 19/02).

Поскольку стоимость номинированных в иностранной валюте финансовых вложений в виде ценных бумаг (кроме акций), средств на банковских счетах (вкладах, депозитах), подлежит пересчёту в рубли на дату совершения операции и на отчётную дату, первоначальная стоимость таких вложений определяется на отчётную дату. Изменение их первоначальной стоимости в связи с изменением курса иностранной валюты не связано с последующей оценкой финансовых вложений и корректировкой первоначальной стоимости не является.

3.8.4. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы (п.19 ПБУ 19/02):

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец каждого квартала. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

В случае, если вышеназванные правила последующей оценки объекта финансовых вложений, установленные п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), в отчетном периоде не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, на основании п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), такой объект отражается бухгалтерском учете и в годовой бухгалтерской отчетности организации по стоимости его последней оценки.

При этом о данном факте не применения п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) должно быть сообщено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с соответствующим обоснованием.

Если по финансовому вложению, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату нет возможности определить текущую рыночную стоимость, то такой объект отражается в отчетности по стоимости его последней оценки (п. 24 ПБУ 19/02). Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учёте по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не формируется. Процентный доход в виде дисконта по таким ценным бумагам равномерно начисляется за каждый истекший отчётный период в соответствии с условиями договора на счёте расчётов с эмитентом (векселедателем) (пункт 16 ПБУ 9/99).

Доходы по этим ценным бумагам принимаются к учету с использованием счета 76, субсчет: «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в корреспонденции с субсчетом 91.01 «Прочие доходы». При отражениии в учете и в бухгалтерском балансе долговых ценных бумаг и предоставленных другим организациям займов, метод дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02 не применяется.

3.8.5. Обесценение финансовых вложений, создание резерва.

Предприятие осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря (на день окончания отчётного года) (п. 38 ПБУ 19/02).

Для осуществления проверки финансовых вложений на наличие признаков обесценения Предприятие создает комиссию.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Предприятие рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности (п.37 ПБУ 19/02).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1-й критерий - на отчётную дату и на предыдущую отчётную дату учётная стоимость существенно выше (20% и более) их расчётной стоимости;

2-й критерий - в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в сторону её уменьшения;

3-й критерий - на отчётную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчётной стоимости данных финансовых вложений.

Факторами, влияющими на возможное будущее повышение расчетной стоимости финансовых вложений, могут быть в т.ч. следующие:

- наличие и существенное повышение поступлений от финансовых вложений в виде дивидендов при высокой вероятности дальнейшего увеличения этих поступлений в будущем;
- наличие актуального отчета независимого оценщика соответствующего финансового вложения;
- наличие утвержденных стратегий, планов, бюджетов, влияющих на повышение расчетной стоимости;
- другие документально подтвержденные обстоятельства, дающие обоснованную уверенность в повышении расчетной стоимости.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Предприятия, т.е. в качестве прочих расходов (п.38 ПБУ 19/02).

Резерв не создаётся, если снижение расчётной стоимости по отношению к учётной менее уровня существенности.

В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений Предприятие производит корректировку суммы ранее созданного резерва в сторону её уменьшения или увеличения, производя соответствующее уменьшение или увеличение финансового результата.

Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предыдущий отчётный год, подлежит корректировке в текущем отчётном году.

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Предприятия (в составе прочих расходов).

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Предприятия (в составе прочих доходов) (п. 40 ПБУ 19/02). При этом в результате восстановления балансовая стоимость финансового актива не должна превышать величину первоначальной стоимости финансового актива, т.е. стоимости актива, если бы его обесценение не было признано.

Свидетельством возможности существенного повышения расчётной стоимости финансового вложения признаётся, в частности, утверждённое решение акционеров (участников) об увеличении уставного и (или) добавочного капитала эмитентов реализация которого повлечёт существенное повышение расчётной стоимости указанных финансовых вложений. В этом случае резерв под обесценение финансовых вложений формируется с учётом этого решения (только на величину снижения, не покрываемую в результате принятого акционерами (участниками) решения, и с учётом существенности этой величины).

Сумма резерва (корректировок) раскрывается в Отчёте комиссии (включающем табличные формы 3.8.5.1 — 3.8.5.4). Результаты работы комиссии оформляются Актом проверки на обесценение финансовых вложений.

Учет создания резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется с использованием счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Учётная стоимость финансовых вложений, отражаемая на балансовом счёте 58 «Финансовые вложения», при этом не меняется.

Списание резерва под обесценение финансовых вложений на финансовые результаты Предприятия (в составе прочих доходов) производится при продаже или ином выбытии финансовых вложений, под обесценение которых резерв создавался (в отчётном периоде, в котором произошло выбытие) (п. 40 ПБУ 19/02).

В бухгалтерской (финансовой) отчётности Предприятия стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв, показывается по учётной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (п. 38 ПБУ 19/02).

Алгоритм оценки расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акций, паёв, вкладов в уставный капитал)

Процедура проверки направлена на выявление одновременного выполнения следующих условий:

1. На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости.

Для этого используется стоимость чистых активов организаций эмитентов, исчисленная в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н (вступил в силу 4 ноября 2014 г.). Стоимость чистых активов на отчетную дату определяется по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года.

Далее исчисляется расчетная стоимость доли организации (доля организации в процентах в уставном капитале эмитента умножается на стоимость чистых активов). Полученная величина сравнивается с балансовой стоимостью финансовых вложений.

Соответствующие расчеты оформляются в Таблицах № 3.8.5.1 и № 3.8.5.2 (формы приведены для отчета за 2018 год).

2. В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения.

Для этого анализируется динамика изменений расчетной стоимости доли организации, исчисленной на базе сведений о чистых активах организаций-эмитентов за отчетные периоды (поквартально) текущего и предыдущего года (то есть, расчет, указанный выше в п.1, производится ежеквартально).

Соответствующий расчет оформляется в Таблице № 3.8.5.3.

3. На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений (наличие утверждённого решения акционеров (участников) об увеличении капитала эмитентов (экспертное мнение и наличие писем эмитентов с прогнозами об увеличении стоимости активов).

Если расчёт чистых активов организации невозможен вследствие недоступности промежуточной отчётности и одновременно имеется информация, приводящая к сомнениям в непрерывности деятельности организации в будущем, резерв под обесценение финансовых вложений по акциям и вкладам в уставной капитал этой организации формируется в размере 100%.

В случае одновременного выполнения трех условий, а также превышения уровня существенности, создается резерв под обесценение финансовых вложений. Соответствующие сведения оформляются в Таблице № 3.8.5.4.

Таблица № 3.8.5.1

№ п/п	Наименование предприятия	Балансовая (учетная) стоимость ФВ на 31.12.20__, тыс.руб.	Чистые активы, тыс.руб., на 30.09.20__	Доля Предприятия в уставном капитале эмитента (%)	Расчетная стоимость ФВ в доле Предприятия	Отклонение расчетной стоимости от учетной, тыс.руб (+ снижение; -увеличение)	Процент отклонения	Отклонение признано существенным (уровень 20%)
1	2	3	4	5	6 = 4 * 5	7 = 3 - 6	8 = 7 / 3	Если гр.8 > 20, «существенно» если гр.8 <= 20, «нет»
1								
2								

Таблица № 3.8.5.2

№ п/п	Наименование предприятия	Балансовая (учетная) стоимость ФВ на 31.12.20__, тыс.руб.	Чистые активы, тыс.руб. на 31.12.20__.	Доля Предприятия в уставном капитале эмитента, (%)	Расчетная стоимость ФВ в доле Предприятия на 31.12.20__	Отклонение расчетной стоимости от учетной, тыс.руб (+ снижение; -увеличение)	Процент отклонения от балансовой стоимости	Отклонение признано существенным (уровень 20%)
1	2	3	4	5	6 = 4 * 5	7 = 3 - 6	8 = 7 / 3	Если гр.8 > 20, «существенно» если гр.8 < =20, «нет»
1								
2								

Таблица № 3.8.5.3

№ п/п	Наименование предприятия	Балансовая (учетная) стоимость ФВ на 31.12.20__, тыс.руб.	Чистые активы, тыс.руб.							
			01.01.20__	31.03.20__	30.06.20__	30.09.20__	31.12.20__	31.03.20__	30.06.20__	30.09.20__
1										
2										
3										

Таблица № 3.8.5.4

			Условие 1	Условие 2	Условие 3				
№ п/п	Наименование предприятия	Балансовая (учетная) стоимость ФВ на 31.12.20__ тыс.руб.	Отклонение признано существенным на ОТЧЕТНУЮ и ПРЕДЫДУЩУЮ дату Если отклонение признано существенным в Таблицах № 3.8.5.1 и № 3.8.5.2, «Да» / В противном случае «Нет»	В течении года только снижение расчетной стоимости «Да» / «Нет» (по данным Таблицы № 3.8.5.3)	Есть признаки Увеличения Стоимости в будущем *(Экспертная оценка)* «Есть» / «Нет»	Коммен-тарии письмо Эмитента о прогнозном увеличении стоимости активов	Величина резерва на 31.12.20__	Величина резерва, созданного на 31.12.20__	Величина резерва к созданию (коррек-тировке)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 8 - 9
1									
2									

Алгоритм оценки расчетной стоимости прочих финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Предприятие формирует резерв по следующим финансовым вложениям:

- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы выданные (за исключением классифицируемых в составе денежных эквивалентов - в случае когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа, например, возврат по первому требованию заимодавца, позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам), и дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Предприятие классифицирует финансовые активы как удерживаемые до погашения в случаях, когда одновременно выполняются следующие требования:

- по данным активам договором установлены фиксированные или определяемые платежи (проценты и основная сумма) и фиксированный срок погашения;
- такие активы изначально приобретаются для получения дохода только от владения ими до погашения, и их продажа не планируется до наступления срока погашения;
- финансовые активы не являются выданными займами и дебиторской задолженностью.

К данной категории финансовых активов относятся приобретенные долговые ценные бумаги (облигации, векселя) и банковские депозиты сроком свыше трех месяцев, в случае если Предприятие намерено и имеет возможность удерживать такие ценные бумаги и вклады до их погашения.

Предприятие классифицирует в качестве займов и дебиторской задолженности непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

К данной категории относятся займы, предоставленные сторонним компаниям, а также дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, в случае если у Предприятия нет намерений продать такие активы немедленно или в ближайшее время.

Проверка на обесценение вышеперечисленных финансовых вложений определяется по итогам отчетного года путем сравнительного анализа учетных и расчетных стоимостей финансовых вложений на соответствие критериям устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, указанным выше. Расчетная стоимость данных финансовых вложений определяется следующим образом:

$$Ср = Су - Р$$

Где:

Ср - расчетная стоимость финансового вложения

Су – учетная стоимость финансового вложения

Р – сумма резерва по сомнительному долгу, рассчитанная в соответствии с методикой формирования резервов по сомнительным долгам.

Для определения признаков устойчивого существенного снижения расчетной стоимости финансового вложения в течение года (2-й критерий) расчетная стоимость рассчитывается на 31 марта, 30 июня, и на 30 сентября отчетного периода и 31 декабря предыдущего отчетного периода.

Если проверка на обесценение вышеперечисленных финансовых вложений выявит признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, резерв под обесценение данной группы финансовых вложений начисляется исходя из оценки финансового состояния (платежеспособности) организации – заемщика по аналогии с порядком формирования резерва сомнительных долгов и рассчитывается по формулам, указанным в Методике формирования резерва по сомнительным долгам.

3.8.6. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами (п. 34 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с предоставлением Предприятием другим организациям займов, признаются прочими расходами Предприятия (п. 35 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Предприятия, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами Предприятия (п. 36 ПБУ 19/02).

3.8.7. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Предприятия на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету (п. 25 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, списываются при выбытии, исходя из их последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02), а финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы (п. 26 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Предприятия (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений (п. 40 ПБУ 19/02).

3.8.8. Организация учета финансовых вложений

Счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Предприятия в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям.

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен 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, на счете движения средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению. Банковские депозиты учитываются на счете 55 субсчет 03 «Депозитные счета».

4. Методологические аспекты учета статей задолженности

4.1. Учет кредитов и займов

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» – (далее - ПБУ 4/99),

Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» – (далее - ПБУ 15/08).

4.1.1. Организация учета кредитов и займов

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 кредиты и займы Предприятия включают:

- краткосрочные кредиты и займы, срок погашения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 12 месяцев после отчетной даты,
- долгосрочные кредиты и займы - все остальные.

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе Предприятия основная сумма займа (кредита) отражается в составе долгосрочной или краткосрочной кредиторской задолженности соответственно, в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату (п. 2 ПБУ 15/08).

В случае продления договора займа (кредита), со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты на новый срок, который наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты, задолженность по такому займу (кредиту) переводится из краткосрочной в долгосрочную.

В случае если срок погашения займа (кредита), ранее представленного в бухгалтерском балансе Предприятия в составе долгосрочной кредиторской задолженности, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанная задолженность представляется в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Краткосрочная задолженность по займам (кредитам) может быть срочной или просроченной:

- Срочная задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен в установленном порядке;
- Просроченная задолженность, срок погашения которой истек согласно условиям договора.

4.1.2. Учет расходов по кредитам и займам

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.4 ПБУ 15/08) в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.п. 6 и 7 ПБУ 15/08).

Расходами по займам (кредитам) являются (п.3 ПБУ 15/08):

- проценты, причитающиеся к оплате;
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/08).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) признаются единовременно в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/08).

Для обобщения информации о состоянии полученных кредитов и займов, а также процентов по ним на Предприятии используются:

- счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, по договорам, подразделениям и видам валют.

При использовании заемных средств на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость этого актива (п. п. 7, 9 ПБУ 15/08).

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 Предприятия относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п.7 ПБУ 15/08).

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате, заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива в размере суммы израсходованных заемных средств на приобретение, сооружение и (или) изготовление соответствующего инвестиционного актива, умноженной на средневзвешенное значение процентов, причитающихся к оплате по займам применительно к займам Предприятия, остающимся непогашенными в течение отчетного периода, за исключением займов, привлеченных по строительству данного актива(п.14 Примечания к примеру п.4 ПБУ 15/08).

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно в течение всего срока начисления и включения процентов в стоимость актива, независимо от условий предоставления займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/08).

Включение процентов в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или за месяцем начала его использования для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг (несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива) (пп. 12, 13 ПБУ 15/08).

В остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате, учитываются в составе прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/08).

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются по кредиту счета 66 или счета 67 соответственно в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/08).

В случае несвоевременного возврата сумм кредита (займа) и/или просрочки по уплате процентов договором могут предусматриваться штрафные санкции, которые включаются в состав прочих расходов Предприятия (п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Обязательства по уплате процентов по привлечённым кредитам и займам отражаются в бухгалтерской отчётности по строкам «Заёмные средства» раздела IV баланса «Долгосрочные обязательства» или V баланса «Краткосрочные обязательства» в зависимости от наступления срока уплаты процентов. При этом информация о процентах по догосрочным обязательствам, отражаемых как краткосрочные обязательства, обособляется от информации о краткосрочных кредитах и займах.

4.1.3. Учет векселей и облигаций

Учет векселей. Операции учета (дисконта) векселей Предприятия, по которым Предприятие является плательщиком, отражаются по кредиту на отдельном субсчете к счету 66 или счету 67 соответственно (в сумме номинальной стоимости) и дебету счетов 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" (фактически полученная сумма денежных средств) и 91 "Прочие доходы и расходы" (учетный процент, уплаченный кредитной организации).

Операция учета (дисконта) векселей закрывается на основании извещения кредитной организации об оплате путем отражения суммы векселя по дебету счета 66 или счета 67 соответственно и кредиту соответствующих счетов учета дебиторской задолженности.

Аналитический учет дисконтированных векселей ведется по кредитным организациям, осуществившим учет (дисконта) векселей, векселедателям и отдельным векселям.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты к оплате учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 15 ПБУ 15/08) по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет облигаций. Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 или на счете 67 соответственно обособленно по номинальной стоимости и процентам (дисконту).
При цене размещения облигации выше номинальной стоимости учет ведется по дебету счета 51 «Расчетные счета» и др. в корреспонденции со счетами 66 или 67(по номинальной стоимости облигаций) на сумму фактически полученных денежных средств. При этом сумма превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью относится на прочие доходы Предприятия равномерно в течение периода обращения облигации. Соответствующая часть превышения ежемесячно включается в состав прочих доходов по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", в корреспонденции с дебетом счета 66 (67).

При цене размещения ниже номинальной стоимости разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока

обращения облигаций с кредита счета 66 или счета 67 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются отдельно от номинальной стоимости облигации как задолженность по займу.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п. 16 ПБУ 15/08) по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет дисконта выданных собственных векселей.

Сумма полученного вексельного займа отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность. Бухгалтерский учет собственных выданных векселей, в основе которых лежат отношения займа, ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на отдельном субсчете «Векселя выданные».
Проценты и дисконт по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность и относится на расходы Предприятия равномерно в течение периода обращения векселя (п. 15 ПБУ 15/2008). Соответствующая часть дисконта ежемесячно включается в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции с кредитом счета 66 (67).

Выплаченные заимодавцу при погашении векселя денежные средства не учитываются в составе расходов (п. 3 ПБУ 10/99).

4.1.4. Организация учета по кредитам и займам

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных Предприятием.

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных Предприятием.

4.1.5. Учет полученных инвестиций в связи с увеличением уставного капитала

Порядок учета размещения (эмиссии) дополнительного выпуска акций изложен в разделе 5.3 «Организация учета капитала и резервов».

4.2. Учет дебиторской задолженности

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»,
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (в ред 08.11.2010).

4.2.1. Классификация дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Предприятия включает:

1. Краткосрочную дебиторскую задолженность, расчёты по которой должны быть осуществлены в течение 12 месяцев после отчётной даты (или сроки расчётов не превышают продолжительности операционного цикла, если он завершается более

чем через 12 месяцев после отчётной даты);

2. Долгосрочную дебиторскую задолженность, расчёты по которой должны быть осуществлены более чем через 12 месяцев после отчётной даты (или сроки расчётов превышают продолжительность операционного цикла, если он завершается более чем через 12 месяцев после отчётной даты).

Дебиторская задолженность, классифицированная в качестве долгосрочной, переносится в состав краткосрочной, если срок ожидания выплаты денежных средств становится менее 12 месяцев.

В бухгалтерской отчётности дебиторская задолженность в зависимости от сроков погашения отражается обособленно. Для этого в бухгалтерском балансе к строке «Дебиторская задолженность» вводятся расшифровывающие строки «в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты» и «в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты».

Дебиторская задолженность Предприятия классифицируется в зависимости от вида дебитора:

1. Расчёты с поставщиками и подрядчиками;
2. Расчёты с покупателями и заказчиками;
3. Расчёты по налогам и сборам;
4. Расчёты по социальному страхованию и обеспечению;
5. Расчёты с персоналом;
6. Расчёты с подотчетными лицами;
7. Расчёты с персоналом по прочим операциям;
8. Расчёты с учредителями;
9. Расчёты с разными дебиторами и кредиторами.

Дополнительно дебиторская задолженность классифицируется по направлениям деятельности и срокам наступления оплаты и подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу:

1. Авансы, выданные в связи с осуществлением операционной деятельности;
2. Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений;
3. Поступления, которые планируются в течение срока менее 12 месяцев;
4. Поступления, которые должны произойти в течение срока свыше 12 месяцев;
5. Просроченная дебиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе авансы и предоплата, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы». В случае существенности показателя содержание этой строки баланса раскрывается в соответствующей расшифровывающей строке.

4.2.2. Условия признания дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность возникает при совершении Предприятием финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением товарно-материальных ценностей, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств.

Дебиторская задолженность возникает при отражении в учете сумм задолженности по взносам учредителей и участников, а также по суммам, подлежащим получению в рамках финансирования различных мероприятий.

Дебиторская задолженность возникает, в случае если дата продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг и т.д.) не совпадает с датой их фактической оплаты.

4.2.3. Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке, непосредственно связанные с дебиторской задолженностью (например, комиссионное вознаграждение посредника). (Положение по ведению БУ, п. 23).

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учёте в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности (п. 75 Положения по ведению БУ, п. 7.2 настоящей Учетной политики «Учет операций в иностранной валюте»).

Если курс валюты на дату поступления оплаты или дату составления отчетности будет выше, чем на день продажи товаров (работ, услуг), то появится положительная курсовая разница. На ее сумму увеличивается сумма дебиторской задолженности.

Если курс валюты на дату поступления оплаты или дату составления отчетности будет ниже, чем на день продажи товаров (работ, услуг), то возникнет отрицательная курсовая разница. На ее сумму уменьшается сумма дебиторской задолженности.

Курсовые разницы по авансам выданным (предоплаты), выраженным в иностранной валюте, не начисляются.

4.2.4. Организация учета дебиторской задолженности

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору, в разрезе договоров, групп услуг, видов валют, подразделений, сотрудников предприятия, а также обеспечивается возможность отражения в отчетности дебиторской задолженности в разрезе категорий:

- долгосрочная задолженность;
- краткосрочная задолженность.

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением, проводится инвентаризация дебиторской задолженности, в соответствии с разделом 2.5. настоящей Учетной политики «Порядок организации и проведения инвентаризации», и в зависимости от ее срока погашения покупателями и заказчиками задолженность классифицируется либо как долгосрочная, либо как краткосрочная, либо как сомнительная.

В бухгалтерской отчетности сомнительная дебиторская задолженность подлежит отражению в составе краткосрочной дебиторской задолженности, срок погашения которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.2.5. Особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Этот счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые покупателям предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей (произведенных взаимозачетов), а также в корреспонденции с другими счетами при других формах расчетов. На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» также отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты.

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открываются отдельные субсчета для учета, представленные в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю и заказчику, в разрезе договоров, видов деятельности, сроков возникновения сомнительной задолженности, а также видов валют и подразделений.

Аналитический и синтетический учет на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обеспечивает возможность раздельного отражения в учете следующих категорий:

- долгосрочной и краткосрочной задолженности;
- задолженности, обеспеченной векселями покупателя;
- задолженности в рублях и в валюте;
- задолженности, не погашенной в срок, установленный договором (сомнительной задолженности).

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности он отражается по соответствующему субсчету учета прочих доходов и расходов счета 91 «Прочие доходы и расходы» (Инструкция по применению Плана счетов (62 счет)).

4.2.6. Особенности учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами:

- по имущественному и личному страхованию;
- по претензиям;
- по суммам, удержанным из оплаты труда работников Предприятия в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.;
- другие расчеты с дебиторами и кредиторами.

Суммы санкций, признанных должником или по которым получены решения суда об их взыскании, Предприятие включает в состав прочих доходов (п. 8 ПБУ 9/99), При этом дебетуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.02 «Расчеты по претензиям» и кредитуется счет 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму начисленного штрафа (пени, неустойки).

Суммы штрафов, пеней, неустоек до их получения отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

4.2.7. Особенности учета авансов, уплаченных поставщикам и подрядчикам

Авансы, уплаченные поставщикам и подрядчикам в счет поставки ТМЦ, выполнения работ и оказания услуг, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств или других счетов при осуществлении взаимозачетов или других форм расчетов.

Аналитический учет авансов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по группам расчетов с поставщиками, а также по каждому поставщику (подрядчику) в разрезе каждого договора.

4.2.8. Особенности учета расчетов с учредителями

На счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75.01 «Расчеты по вкладам в уставной капитал» учитываются расчеты с учредителями Предприятия по вкладам в уставной капитал.

При создании Предприятия или дополнительной эмиссии акций по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетом 80 «Уставной капитал» принимаются на учет суммы задолженности по оплате взносов в уставной капитал.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей (акционеров) в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и др.

Особенности учёта сумм, полученных от участников (акционеров) при увеличении уставного капитала до государственной регистрации изменений в учредительные документы, указаны в пункте 5.3 Учётной политики.

4.2.9. Учет резервов по сомнительным долгам

Для целей создания резерва дебиторская задолженность считается сомнительной, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

Под указанными гарантиями следует понимать средства (способы), предусмотренные законодательством и (или) договором и повышающие для организации-кредитора вероятность удовлетворения её требования (в частности, залог, задаток, поручительство, банковскую гарантию и возможность удержания имущества должника). Получение гарантий учитывается при оценке задолженности только в той мере, в которой гарантии действительно повышают вероятность удовлетворения требования.

Резерв по сомнительным долгам создаётся для достоверного отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности размера реальной к получению дебиторской задолженности.

Резерв сомнительных долгов создаётся по состоянию на отчётную дату на основе результатов проведённой инвентаризации дебиторской задолженности Предприятия.

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

Если до конца отчётного года, следующего за периодом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчётного года к финансовым результатам (в составе прочих доходов).

Методология расчёта величины резервов по сомнительным долгам приведена в разделе 7.1.4. настоящей Учётной политики.

Создание резерва на сумму просроченной задолженности отражается по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счёта 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Учёт резервов по сомнительным долгам ведется на счёте 63 «Резервы по сомнительным долгам», причем аналитический учёт по нему ведётся по каждому созданному резерву.

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной в учёте сомнительной, по которой был сформирован резерв по сомнительным долгам, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счёта 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учёта расчётов с контрагентами.
В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам (или в случае изменения группы надёжности должника в положительную сторону, влекущего перерасчёт суммы резерва в сторону уменьшения), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке (пункт 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н).
В бухгалтерском учёте суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам отражаются по дебету счёта 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с кредитом счёта 91 «Прочие доходы и расходы».
В случае частичного погашения дебиторской задолженности, по которой ранее был образован резерв по сомнительным долгам, сумма резервов по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов по сомнительным долгам к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным долгам к сумме дебиторской задолженности, по которой был образован резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерской отчётности Предприятия дебиторская задолженность, признаваемая сомнительной, по которой в установленном порядке создан резерв по сомнительным долгам, показывается за вычетом образованного резерва по сомнительным долгам (пункт 35 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчётность организации", утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).

4.2.10. Списание безнадежных долгов

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются долги перед Предприятием:

- по которым истек установленный срок исковой давности;
- по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания, подлежат списанию. Для проведения списания Предприятию необходимо провести инвентаризацию дебиторской задолженности.

Далее на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Предприятия каждое отдельное обязательство, нереальное к взысканию, погашается за счет резерва сомнительных долгов (п. 77 Положения по ведению БУ).

Списание непогашенной задолженности, нереальной для взыскания, за счет созданного резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др.

Если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов. Учет ведется по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др.

Списанная задолженность не аннулируется. Ее сумма отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

4.3. Учет кредиторской задолженности

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».

4.3.1. Классификация кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Предприятия включает:

Краткосрочную кредиторскую задолженность, выплаты по которой должны быть осуществлены в течение 12 месяцев после отчетной даты;

Долгосрочную кредиторскую задолженность, выплаты по которой должны быть осуществлены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность Предприятия классифицируется в зависимости от вида кредитора:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные);
- расчеты по кредитам и займам;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- расчеты с персоналом;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;
- расчеты с учредителями,
- расчеты с прочими кредиторами.

По срокам наступления выплат кредиторская задолженность классифицируется на:

- Авансы полученные;

- Выплаты, по которой планируются в течение срока менее 12 месяцев;
- Выплаты, по которой должны произойти в течение срока свыше 12 месяцев;
- Просроченную.

4.3.2. Условия отнесения обязательств к кредиторской задолженности

Кредиторской задолженностью называется задолженность Предприятия перед другими организациями, работниками и лицами, которые называются кредиторами.

Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг (работ, товаров, материалов и т. д.) не совпадает с датой их фактической оплаты.

4.3.3. Признание и оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости.

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учёте в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности (п 7.2 настоящей Учетной политики «Учет операций в иностранной валюте»).

Штрафы, пени и неустойки, признанные Предприятием или по которым получены решения суда об их взыскании, отражаются по стоимости их признания.

4.3.4. Организация учета кредиторской задолженности

Аналитический учет кредиторской задолженности ведется по каждому кредитору, в разрезе договоров, групп услуг, видов валют, подразделений, сотрудников Предприятия, а также обеспечивается возможность отражения в отчетности кредиторской задолженности в разрезе категорий:

Долгосрочной задолженности (срок оплаты свыше 1 года);

Краткосрочной задолженности (срок оплаты менее 1 года).

Кредиторская задолженность, классифицированная первоначально в качестве долгосрочной подлежит переносу в состав краткосрочной при достижении срока выплаты денежных средств менее 12 месяцев.

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением, проводится инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами в соответствии с разделом 2.5 настоящей Учетной политики, и в зависимости от срока выплаты кредиторской задолженности она классифицируется как долгосрочная, краткосрочная, или как задолженность, по которой истек срок исковой давности.

4.3.5. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и потребленные услуги и т.п.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к учету МПЗ, выполненных работ, оказанных услуг в корреспонденции со счетом 10 «Материалы», 41 «Товары» или соответствующими счетами затрат.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому договору и каждому поставщику и подрядчику.

Особенности учета выданных собственных векселей поставщикам и подрядчикам в счет оплаты товаров, продукции и услуг.

Приобретенное сырье отражается в учете на счете 10 «Материалы», по фактической себестоимости. При использовании векселя, оплата материалов производится на условиях коммерческого кредита, что оформляется выдачей собственного простого векселя. В этом случае кредиторская задолженность перед поставщиком не погашается, а учитывается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно до момента оплаты векселя на отдельном субсчете 60.03 «Векселя выданные» (Инструкция по применению Плана счетов, п. 2 Письма Минфина России от 31.10.1994 № 142 «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги»).

Разница между номинальной стоимостью векселя и суммой задолженности перед поставщиком является процентом по векселю за отсрочку платежа (дисконтом). Сумма дисконта отражается в составе прочих расходов ежемесячно в течение срока, на который выдан вексель, исходя из количества календарных дней в месяце и общей суммы дисконта. При этом производится запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» (ПБУ 15/2008).

При погашении векселя прекращается заемное обязательство (п. 5 ПБУ 15/2008). Денежные средства, направленные на погашение полученного займа, не признаются в бухгалтерском учете заемщика в составе расходов (п. 3 "Расходы организации" ПБУ 10/99).

4.3.6. Особенности учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты отражаются по кредиту 62 счета «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 62.02 «Расчеты по авансам, полученным» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы платежей, а также в корреспонденции с другими счетами при других формах расчетов.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

4.3.7. Расчеты по налогам и сборам

Операции по расчетам с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Предприятием, и по налогам, удерживаемым с работников Предприятия, отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». На счете 68 открываются отдельные счета для учета начислений по каждому налогу.

Аналитический и синтетический учет на 68-м счете обеспечивает возможность раздельного ведения учета начисленных сумм налога:

по видам бюджетов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет);
по видам налоговых расчетов (основная сумма, штрафы, пени и т.д.).

По кредиту счета отражаются суммы начисленных налогов, причитающихся по налоговым декларациям к взносу в бюджет.

4.3.8. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Расчеты по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются отдельные счета для учета начислений и платежей по каждому виду расчетов.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей, подлежащих перечислению в соответствующие внебюджетные фонды, в корреспонденции со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда в части отчислений, производимых за счет Предприятия.

Начисление штрафных санкций по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию отражается записью по дебету счета 99 субсчет «Санкции, пени к уплате в бюджет» и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Предприятие организует обособленный учёт расчётов по единому социальному налогу (до 2009 года включительно), по страховым взносам, администрируемым органами государственных внебюджетных фондов (в 2010 – 2016 годах, а также по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и дополнительных страховых взносов работодателя на накопительную пенсию) и по страховым взносам, администрируемым налоговыми органами (с 2017 года).

4.3.9. Расчеты с персоналом

Информация о расчетах с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе Предприятия, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам Предприятия, отражается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисленная заработная плата относится в дебет счетов затрат с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Пособия во временной нетрудоспособности и прочие выплаты за счет средств органов социального страхования относятся в дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет по данному счету организуется по каждому подразделению и каждому сотруднику Предприятия.

4.3.10. Расчеты с подотчетными лицами

Учет операций по расчетам с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

При этом оплата командировочных расходов и компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов допускается как из кассы Предприятия, так и путем перечисления средств на банковские счета физических лиц - сотрудников, выданных в рамках "зарплатных" проектов (письмо Минфина России N 02-03-10/37209 и Федерального казначейства N 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013).

Порядок и сроки выдачи денежных средств под отчет и представления авансовых отчетов по использованию подотчетных сумм установлены внутренними распорядительными документами Предприятия.

Аналитический учет ведется в разрезе подотчетных лиц и подразделений по каждой авансовой выплате и каждому авансовому отчету.

Списание подотчетных сумм производится только на основании подтверждения факта расходования этих средств. Наличие подтверждающих документов (в полном объеме) о расходовании средств в интересах Предприятия является достаточным условием для списания их с задолженности работника.

Подотчётные суммы, не возвращённые работниками в установленные действующими нормативными и распорядительными документами сроки, отражаются по кредиту счета 71 «Расчёты с подотчётными лицами» и дебету счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По мере определения возможностей покрытия понесённого организацией ущерба (в том числе издания соответствующих приказов руководства организации) эти суммы переносятся на счета 70 "Расчёты с персоналом по оплате труда" или 73 "Расчёты с персоналом по прочим операциям". Учёт своевременно не возвращённой задолженности ведётся на этих счетах обособленно. По мере погашения (списания) задолженности она списывается с указанных счетов на счета источников её покрытия или учёта денежных средств.

4.3.11.Расчеты с персоналом по прочим операциям

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками Предприятия, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Аналитический учет на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется в разрезе групп расчетов с персоналом, подразделений и по каждому сотруднику Предприятия.

4.3.12. Расчеты с учредителями по выплате доходов

На субсчете 75.2 «Расчеты по выплате доходов» учитываются расчеты с учредителями (акционерами) Предприятия по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в Предприятии отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75.02 «Расчеты по выплате доходов». При этом начисление и выплата доходов работникам Предприятия, входящим в число его акционеров, учитывается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выплата начисленных сумм доходов отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75.02 «Расчеты по выплате доходов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы налога на доходы от участия в Предприятии, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому акционеру, кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя.

Учет расчетов с акционерами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями» обособленно.

Дивиденды, не востребованные учредителем в течение установленного срока (общего срока исковой давности или большего срока, установленного Уставом Предприятия, но не

более пяти лет) восстанавливаются в составе нераспределённой прибыли записью по дебету счёта 75 и кредиту счёта 84.

4.3.13. Списание кредиторской задолженности

По истечении срока исковой давности кредиторская задолженность подлежит списанию. Общий срок исковой давности - три года. Срок исковой давности начинает исчисляться по окончании срока исполнения обязательств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Предприятия и относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов.

При этом в бухгалтерском учете дебетуется 60 счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом 91 счета «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

5. Методологические аспекты учета статей капитала

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

5.1. Классификация капитала и резервов

Для целей бухгалтерского учета в составе собственного капитала Предприятия учитываются:

- Уставный (складочный) капитал;
- Собственные акции (доли) выкупленные;
- Резервный капитал;
- Добавочный капитал;
- Нераспределённая прибыль;
- Целевое финансирование.

5.2. Учет и оценка капитала и резервов

5.2.1. Учет уставного капитала

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку (п.1, ст.15, Федеральный закон от 8 февраля 1998г.; 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесённых в счёт вклада в уставный капитал, признаётся их денежная оценка, согласованная учредителями (п. 12 ПБУ 19/02).

Информация о состоянии и движении уставного капитала Предприятия отражается на счете 80 «Уставный капитал». Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного фонда, зафиксированному в Уставе Предприятия. (Раздел VII, Счет 80, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Увеличение уставного капитала Предприятия может осуществляться за счет имущества, дополнительно передаваемого собственником, и доходов, полученных в результате деятельности Предприятия. Решение об увеличении уставного капитала принимается

собственником имущества Предприятия на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности Предприятия за истекший финансовый год, одновременно вносятся соответствующие изменения в Устав (ст.18, 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Увеличение уставного капитала Предприятия, организованного в форме Акционерного общества, осуществляется путём увеличения номинальной стоимости акций или путём размещения дополнительной эмиссии акций(ст. 28 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Размер уставного капитала с учетом размера резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов Предприятия. Стоимость чистых активов Предприятия определяется на основании данных бухгалтерской отчетности в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Стоимость чистых активов Предприятия определяется по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н, вступил в силу 4 ноября 2014 г.

Если стоимость чистых активов Предприятия останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов Предприятия оказалась меньше его уставного капитала, Предприятие не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений (п. 6 в ред. Федерального закона от 27.12.2009 № 352-ФЗ):

- об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- о ликвидации Предприятия.

В случае принятия решения об уменьшении уставного капитала, Предприятие письменно уведомляет об этом своих кредиторов, а также публикует в органе печати, в котором публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении.

5.2.2. Учет собственных акций (долей) выкупленных

Акции (доли), выкупленные Предприятием у акционеров (учредителей) для их последующей перепродажи или аннулирования учитываются на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Предприятием всех предусмотренных процедур.

Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (Раздел VII, Счет 81 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

5.2.3. Учет резервного капитала

Резервный капитал — часть собственного капитала акционерного общества, выделенного из чистой прибыли для покрытия возможных балансовых убытков и других потерь, путем отчислений из нераспределенной прибыли в резервный фонд, образование которого предусмотрено законодательством и учредительными документами.

Резервный фонд Предприятия предназначается исключительно для покрытия убытков Предприятия в случае отсутствия иных источников, и не может быть использован для других целей.

Предприятие в соответствии с учредительными документами устанавливает размер резервного фонда.

Учет создания и погашения резервного фонда ведется на счете 82 «Резервный капитал».

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год.

5.2.4. Учет добавочного капитала

Добавочный капитал Предприятия формируется за счет сумм разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении Предприятия, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.

Уменьшение добавочного капитала Предприятия возможно в случае:

- направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» либо счетом 80 «Уставный капитал»;
- распределения сумм между учредителями Предприятия - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» и т.п.

Добавочный капитал Предприятия учитывается на счете 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». (Раздел VII, Счет 83, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Суммы добавочного капитала, сформировавшиеся в результате увеличения стоимости внеоборотных активов при их переоценке (в случае если Предприятие проводит переоценку, пункт 3.1.2 Учётной политики), отражаются в бухгалтерском балансе отдельным показателем.

5.2.5. Нераспределённая прибыль

Распределение прибыли осуществляется на основании решения Общего собрания акционеров после уплаты установленных законодательством налогов и других обязательных платежей. За счет прибыли отчетного года Предприятие создает резервный фонд, размер которого должен составлять не менее 5% от уставного капитала.

Учет средств, связанных с формированием и расходованием фондов, образуемых за счет чистой прибыли, а также связанных с непокрытым убытком, осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль» в разрезе аналитического учета.

5.2.6. Целевое финансирование

Учет целевого финансирования, осуществляемого за счёт средств государственных бюджетов всех уровней, описан в разделе 7.4 «Учет государственной помощи» настоящей Учетной политики.

Кроме того, к средствам целевого финансирования Предприятие относит имущество, полученное и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования, в частности: грантов (средств, предоставленных на безвозмездной и безвозвратной основе на условиях, определённых источником средств, и предполагающих отчёт об их использовании); аккумулированных на счетах Предприятия средств инвесторов в случаях, когда Предприятие выступает застройщиком (соинвестором) при осуществлении капитального строительства; средства финансирования капитального ремонта ведомственного жилищного фонда, поступившие от пользователей указанного жилищного фонда; средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности; средств, поступивших из фондов экологического назначения на осуществление природоохранных мероприятий и иные аналогичные средства.

На Предприятии организуется раздельный учёт доходов и расходов в рамках осуществления мероприятий, на которые получено целевое финансирование.

В случаях, когда это установлено действующим законодательством, а также по решению руководства Предприятия, раздельный учёт осуществляется путём открытия специального счёта в банковской организации, предназначенного исключительно для движения средств, поступивших и расходуемых на условиях целевого финансирования.

Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Предприятие использует счёт 86.

5.3. Организация учета капитала и резервов

Счет 80 «Уставный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала Предприятия.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Предприятия. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Предприятия.

При размещении (эмиссии) дополнительного выпуска акций (долей) в бухгалтерском учете Предприятия стоимость полученных от акционеров (участников) денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала Предприятия отражается на счетах учёта полученных средств в корреспонденции со счётом учёта расчётов с акционерами (счет 75). Образовавшаяся кредиторская задолженность перед акционерами до регистрации соответствующих изменений учредительных документов показывается в разделе "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса по отдельным статьям (строкам) раздельно в части, приходящейся на предстоящее увеличение уставного и добавочного капитала.

При регистрации изменений в учредительные документы суммы, полученные в пределах номинальной стоимости акций, зачисляются в уставный капитал; сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной при увеличении уставного капитала за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражаются в составе добавочного капитала (счёт 83) в качестве эмиссионного дохода.

Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Иные хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

Счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для обобщения информации о добавочном капитале Предприятия.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Предприятия.

5.4. Расчет чистых активов

Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н, вступил в силу 4 ноября 2014 г.

Оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов Предприятия производится с учетом требований положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Для оценки стоимости чистых активов Предприятия составляется расчет по данным бухгалтерской отчетности.

В состав активов, принимаемых к расчету, включаются:

- внеоборотные активы, отражаемые в первом разделе бухгалтерского баланса (нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы);
- оборотные активы, отражаемые во втором разделе бухгалтерского баланса (запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы) за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

В состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются:

- долгосрочные обязательства по займам и кредитам и прочие долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства по займам и кредитам;
- кредиторская задолженность;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
- резервы предстоящих расходов;

- прочие краткосрочные обязательства.

Оценка стоимости чистых активов производится Предприятием ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты.

6. Методологические аспекты учета статей доходов и расходов

6.1. Учет доходов

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г.№32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)».

6.1.1. Определения доходов

Исчисление финансового результата деятельности Предприятия строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств (п.6 ПБУ 9/99).

В соответствии с ПБУ 9/99 доходами Предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Не признаются доходами Предприятия поступления от других юридических и физических лиц:

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

6.1.2. Определение заказа

Заказ – это плановое, обеспеченное финансированием, конкретное задание на изготовление каждой единицы продукции или серии продукции, каждого этапа работ, услуг и НИОКР в соответствии с заключенными договорами и контрактами, а также планами по созданию НИОКР собственными силами Предприятия и изготовлению полуфабрикатов собственного производства.

Все заказы классифицируются на внешние и внутренние заказы. Внешние заказы открываются на каждую единицу продукции. Внутренние заказы могут открываться как на каждую единицу продукции, так и на серию однородной продукции, которая изготавливается по единой технологии.

Выручка и себестоимость по законченным внешним заказам отражается в отчете о финансовых результатахв качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности, и учитываются на счете 90 «Доходы и расходы».

По внутренним заказам выручка не признается. Себестоимость внутренних заказов отражается как составляющая себестоимости незавершенного производства (счет 20 «Основное производство») или как себестоимость полуфабрикатов собственного производства (счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»).

6.1.3. Классификация доходов

Предприятие признает Выручку от реализации продукции, оказания услуг и выполнения работ в зависимости от территории продаж:

- внутренний рынок;
- экспорт.

Предприятие признает выручку от реализации продукции, оказания услуг и выполнения работ по следующим направлениям:

1. Выручка от реализации услуг по разработке НИОКР;
2. Выручка от реализации услуг конструкторско-технологического сопровождения (КТС);
3. Выручка от реализации ДСЕ;
4. Выручка от реализации услуг по ремонту ДСЕ;
5. Выручка от реализации прочих работ и услуг по ДСЕ;
6. Выручка от реализации прочих услуг.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) формируется в разрезе номенклатурных групп или заказов.

Выручка Предприятия признается при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Предприятие 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 Предприятия (т.е. в оплату получен актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива Предприятием);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В случае невыполнения хотя бы одного из указанных выше условий в бухгалтерском учете Предприятия признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Прочими доходами Предприятия являются (п.7 ПБУ 9/99):

- предоставление имущества в аренду;
- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;

- поступления от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения (промышленные образцы), товарных знаков, знаков обслуживания и других видов интеллектуальной собственности и средств индивидуализации (лицензионные платежи (включая роялти));
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды);
- проценты по займам, выданным Предприятием, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Предприятия (процентный доход);
- причитающиеся суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, суммы возмещения ущерба;
- излишки, выявленные при инвентаризации активов;
- активы, полученные безвозмездно;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительная курсовая разница;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- суммы, связанные с восстановлением неиспользованных резервов;
- продажа материалов на сторону.
- чрезвычайные доходы (п.9 ПБУ 9/99).

6.1.4. Признание и оценка доходов

Выручка принимается к учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности или в размере договорной стоимости выполненных стадий исполнения работ (услуг) долгосрочного характера (в соответствии с договором не предъявляемых заказчику), при этом:

- в соответствии с пунктом 6.1 ПБУ 9/99 величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором (в том числе предварительно согласованной и (или) ориентировочной цены). Если цена договором не установлена, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется на основании цены, применяемой организацией в сравнимых обстоятельствах или на основании цены, применяемой в сравнимых обстоятельствах участниками рынка. Если и на указанных основаниях цена не может быть определена, выручка признаётся в размере понесённых по договору расходов;

- в соответствии с пунктом 6.5 ПБУ 9/99 величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учётом всех предоставленных организации скидок (накидок) согласно договору;

- факт признания выручки происходит по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчётных документов за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

В случаях, указанных в настоящей Учётной политике, признание выручки производится методом «по мере готовности» (на основании пункта 13 ПБУ 9/99). Информация о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения,

оказания, продажи которых признается по мере готовности раскрывается в пояснениях к Бухгалтерской отчетности.

Продажа готовой продукции (реализация деталей и сборочных единиц). Выручка признается при переходе права собственности на готовую продукцию, оформляется соответствующими документами (акт приема-передачи, товарная накладная, товарно-транспортная накладная, коносамент и т.п.).

В случае, когда переход права собственности определен в договоре как момент поступления денежных средств в оплату отгруженной продукции на счет (в кассу) Предприятия, либо как момент зачета взаимных требований по расчетам, выручка от продажи такой продукции, отражается на дату поступления денежных средств (зачета).

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при передаче в транспортные организации или передаче товаров другим организациям для продажи на комиссионных началах и т.д.), то для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по отгрузке готовой продукции используется счет 45 «Товары отгруженные».

Предоставление услуг и выполнение работ (реализация услуг по ремонту запасных частей, агрегатов и комплектующих). Признание выручки от оказания услуг и выполнения работ с длительным (более одного отчетного периода) циклом выполнения признается исходя из стадии завершенности работ, по мере выполнения этапов работ, предусмотренных договором и (или) на основании промежуточных двухсторонних актов сдачи-приемки выполненных работ (п. 13 ПБУ 9/99).

Если договором предусматривается поэтапная (промежуточная, осуществляемая исходя из стадий исполнения договора без перехода права собственности на продукцию, товары, результаты работ, окончательную приёмку оказанных услуг) сдача работ, оказанных услуг, части изготовленной продукции (по мере их готовности), выручка отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Моментом признания выручки по договорам, в которых не оговорен срок выполнения работ и услуг, считать дату подписания акта выполненных работ (услуг).

Предоставление услуг (по разработке НИОКР и КТС). Выручка от реализации выполненных работ и оказанных услуг признается в размере, соответствующем стадии выполнения работ и услуг по договору. Стадия выполнения договора может определяться различными способами. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов.

Предоставление прочих работ и услуг. Выручка от прочих работ и услуг признается в размере, определенном в договоре. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов.

Выручка от предоставления за плату прав на объекты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации (лицензионные платежи (включая роялти)). Выручка в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности и средств индивидуализации признаётся в том временном периоде, к которому она относится в соответствии с условиями договора (с периодичностью, установленной договором и независимо от фактического времени поступления денежных средств). В случае, если величина лицензионного платежа носит обусловленный наступлением какого-либо события или переменный характер, выручка

признаётся при условии получения информации, позволяющей установить факт наступления обусловливающего события и определить величину лицензионного платежа. Лицензионный платёж, уплачиваемый единовременно и предварительно за весь срок действия договора (паушальный платёж) отражается на счёте 98 «Доходы будущих периодов» с последующим (в течение действия договора) равномерным отнесением на финансовые результаты в тех периодах, к которым он относится. При этом предварительный платёж, не носящий характера паушального и являющийся предварительной выплатой в счёт уплаты роялти, отражается в учёте в обычном порядке (в составе кредиторской задолженности).

Прочая выручка. К прочей выручке Предприятия относится:

- выручка от реализации прочей готовой продукции и товаров – признается в бухгалтерском учете Предприятия аналогично выручке от реализации деталей и сборочных единиц на тех же счетах учета;
- выручка от выполнения прочих работ и оказания прочих услуг – признается в бухгалтерском учете Предприятия аналогично выручке от реализации услуг по ремонту деталей и борочных единиц на тех же счетах учета;
- выручка от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (лицензионные платежи, включая роялти, – признается в бухгалтерском учете Предприятия аналогично выручке от услуг по разработке НИОКР на тех же счетах учета);
- доход от продажи комиссионного товара.

Доход от продажи комиссионного товара. Товар, полученный от комитента для дальнейшей продажи покупателям, не является собственностью Предприятия, поэтому подлежит учету на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» (Инструкция по применению Плана счетов) по ценам, согласованным с комитентом. По мере продажи товара покупателю Предприятие списывает его стоимость с указанного забалансового счета (Методические указания по учету МПЗ).

Доход признается комитентом на дату утверждения отчета комиссионера о передаче товара покупателю.

Денежные средства, поступившие по договорам комиссии в пользу комитента и подлежащие перечислению комитенту, не признаются ни доходами, ни расходами Предприятия (п. 3 ПБУ 9/99, п. 3 ПБУ 10/99).

Если сумма выручки Предприятия не может быть определена, то она признается лишь в той мере, в которой возможно возмещение понесенных Предприятием расходов (п.14 ПБУ 9/99).

Предоставление имущества в аренду. Доход от предоставления активов Предприятия в аренду учитывается равномерно в течение расчётного периода, установленного договором аренды (п.15 ПБУ 9/99).

Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов. В соответствии с п.п. 10 и 12 ПБУ 9/99 данный вид поступлений признается в том отчетном периоде, к которому относится это поступление.

Выбытие финансовых вложений признается в случае их погашения, продажи, иной возмездной передачи третьим лицам (в качестве вклада в уставный капитал, по договору

мены, в связи с передачей в качестве отступного и др.), дарения и иных вариантов безвозмездной передачи (п.25 ПБУ 19/02). Первоначальная стоимость финансового вложения, а также сумма начисленного и признанного доходом дисконта признаются прочими расходами Предприятия (п. 11 ПБУ 10/99).

Доход от предоставления за плату прав на объекты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации (лицензионные платежи (включая роялти)). Поступления в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности и средств индивидуализации признаются в том временном периоде, к которому они относятся в соответствии с условиями договора (с периодичностью, установленной договором и независимо от фактического времени поступления денежных средств). В случае, если величина лицензионного платежа носит обусловленный наступлением какого-либо события или переменный характер, выручка признаётся при условии получения информации, позволяющей установить факт наступления обусловливающего события и определить величину лицензионного платежа. Лицензионный платёж, уплачиваемый единовременно и предварительно за весь срок действия договора (паушальный платёж) отражается на счёте 98 «Доходы будущих периодов» с последующим (в течение действия договора) равномерным отнесением на финансовые результаты в тех периодах, к которым он относится. При этом предварительный платёж, не носящий характера паушального и являющийся предварительной выплатой в счёт уплаты роялти, отражается в учёте в обычном порядке (в составе кредиторской задолженности).

Дивиденды. Доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, (дивиденды) признаются, когда установлено право Предприятия на получение соответствующего платежа (п.п. 12, 16 ПБУ 9/99). Исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, поступления в виде дивидендов должны быть отражены по принципу начисления на дату вынесения общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов либо дату получения извещения о начислении дохода. Размер выплачиваемых Предприятию дивидендов и порядок выплаты определяются решением высшего органа управления соответствующей организации.

Процентный доход. По всем финансовым инструментам и активам Предприятия процентный доход признается в соответствии со ставкой, указанной в соответствующем договоре между Предприятием и пользователем инструмента (актива) Предприятия (п.6 ПБУ 9/99).

При этом проценты в бухгалтерском учете начисляются за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора (п. 16 ПБУ 9/99) вне зависимости от условий оплаты.

Доход от операций по продаже валюты. Поступления от продажи иностранной валюты являются прочими доходами Предприятия (п. 7 ПБУ 9/99). Указанный доход отражается на дату исполнения банком поручения о продаже валюты.

Суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров. В случае нарушения условий договора Контрагентом в договоре может быть предусмотрена неустойка (штраф или пени) (ст. 330 ГК РФ). В бухгалтерском учете Предприятия сумма штрафных санкций по договорам начисляется после того, как обязательство по оплате признано должником или было вынесено соответствующее судебное решение (п. 16 ПБУ 9/99).

В случае признания убытков Предприятия в связи с нарушением контрагентом своих обязательств по договору (ст. 15 ГК РФ), в бухгалтерском учете Предприятия сумма

возмещения начисляется после признания должником своих обязательств по возмещению убытка или вынесения соответствующего судебного решения (п. 16 ПБУ 9/99).

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде. В соответствии с п. 14 ПБУ 22/2010 ошибка предшествующего отчетного периода, не являющаяся существенной (см. раздел 2.7 настоящей Учетной политики), выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за период, исправляется в том отчетном периоде, в котором выявлена ошибка.

Обнаружение несущественной ошибки после утверждения годовой бухгалтерской отчетности Предприятия, уменьшившей финансовый результат, в бухгалтерском учете признается в качестве доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

Положительная курсовая разница. Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 7 ПБУ 3/2006) по официальному курсу, установленному Банком России (п. 5 ПБУ 3/2006).

Положительные курсовые разницы в бухгалтерском учете Предприятия образуются:

- при пересчете денег на валютном счете или валюты в кассе, если на дату проведения валютной операции (дату составления отчетности) курс валюты вырос;
- при пересчете кредиторской задолженности, если на дату ее погашения (дату составления отчетности) курс валюты оказался ниже, чем на дату ее возникновения (предыдущую отчетную дату);
- при пересчете дебиторской задолженности, если на дату ее погашения (дату составления отчетности) курс валюты оказался выше, чем на дату ее возникновения (предыдущую отчетную дату).

Чрезвычайные доходы. Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (аварии, пожара, стихийного бедствия и т.д.). Чрезвычайные доходы включают:

- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств – такие доходы отражаются в бухгалтерском учете по мере их выявления (п.16.ПБУ 9/99);
- суммы страхового возмещения, получаемой от страховой организации при утрате (порче) застрахованного имущества – такие доходы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором страховая компания признала сумму ущерба страхователя (п. 16 ПБУ 9/99);
- при установлении виновника чрезвычайной ситуации, суммы, поступившие от виновного лица в возмещение ущерба – такие доходы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором виновник согласился возместить их, либо суд вынес решение о взыскании с него этих убытков (п.16 ПБУ 9/99).

Доходы в виде безвозмездно полученных активов. Первоначальной стоимостью основного средства или нематериального актива полученного по договору дарения (безвозмездно), на основании п. 10 ПБУ 6/01 или п. 13 ПБУ 14/2007, признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, включая суммы, уплачиваемые за его доставку и

приведение в состояние, пригодное для использования, а также иные суммы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением актива (пп. 8, 12 ПБУ 6/01, пп. 8, 15 ПБУ 14/2007).

При этом рыночная стоимость актива определяется на основе цен на данный вид актива, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету (что должно быть подтверждено документально или путем проведения экспертизы - п. 10.3 ПБУ 9/99).

Рыночная стоимость основного средства или нематериального актива, полученного безвозмездно, отражается в составе доходов будущих периодов. Доходы, полученные от безвозмездного получения амортизируемых активов, признаются по мере начисления амортизации по этим активам.

Первоначальной стоимостью материалов, полученных по договору дарения (безвозмездно), на основании п. 9 ПБУ 5/01, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, включая суммы фактических затрат на приобретение п. 11 ПБУ 5/01.

Рыночная стоимость материалов, полученных безвозмездно, отражается в составе доходов будущих периодов и признается в качестве дохода по мере списания этих материалов на счета учета затрат на производство.

Списание кредиторской задолженности. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности (в соответствии п. 1 ст. 181 ГК РФ срок исковой давности по требованию о применении последствий недействительности ничтожной сделки составляет три года) списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Предприятия и отражаются в составе прочих доходов Предприятия (ст. 78 Положения по ведению БУ) в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек (п. 16 ПБУ 9/99).

При ликвидации кредитора-юридического лица (ст. 419 ГК РФ), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и др.), списание кредиторской задолженности отражается в отчетном периоде, когда произошла ликвидация и (или) Предприятию стало известно о ликвидации.

Излишки, выявленные при инвентаризации. Согласно п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, выявленные при инвентаризации излишки имущества, отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и включаются в состав прочих доходов Предприятия. Действующая цена должна быть подтверждена документально или экспертным путем (п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Продажа материалов на сторону. При продаже Предприятием материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется по соглашению сторон.

6.1.5. Организация учета доходов

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности Предприятия, а также для определения финансового результата по ним.

Номенклатурные группы включают в себя следующие классы:

- лопатки;
- кольцевые ДСЕ;
- корпусные ДСЕ;
- валы;
- прочие ДСЕ;
- прочие.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

6.1.6. Особенности учета доходов по федеральным целевым программам

Федеральная целевая программа (далее целевая программа) - программа, в осуществлении которой участвует РФ, и которая представляет собой увязанный по задачам, ресурсам и срокам осуществления комплекс научно-исследовательских, опытно-конструкторских, производственных, социально-экономических, организационно-хозяйственных и других мероприятий, обеспечивающих эффективное решение системных проблем всех сфер развития РФ.

Учет целевых программ осуществляется на основании норм ГК РФ (параграф 4 гл. 30 ГК РФ), а также в соответствии со следующими нормативными актами (применяемыми в действующих редакциях):

- Федеральным законом от 13.12.1994 г. № 60-ФЗ "О поставках продукции для федеральных государственных нужд";
- Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе";
- Федеральным законом от 29.12.1994 г. № 79-ФЗ "О государственном материальном резерве";
- Федеральным законом от 02.12.1994 г. № 53-ФЗ "О закупках и поставках сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия для государственных нужд";
- Федеральным законом от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (до 01.01.2014 г.);
- Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с 01.01.2014 г.);
- другими нормативными актами.

При этом государственными или муниципальными заказчиками выступают государственные органы (в том числе органы государственной власти), органы управления государственными внебюджетными фондами, органы местного самоуправления, казенные учреждения и иные получатели средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ или местных бюджетов при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет бюджетных средств и внебюджетных источников финансирования, в рамках заключаемого государственного или муниципального контракта.

Государственный контракт должен содержать условия об объеме и о стоимости подлежащей выполнению работы, сроках ее начала и окончания, размере и порядке

финансирования и оплаты работ, способах обеспечения исполнения обязательств сторон (п. 1 ст. 766 ГК РФ).

Выручка от выполнения работ по государственным контрактам по федеральным целевым программам признается в качестве доходов по обычным видам деятельности и отражается на субсчете счета 90 в соответствии с рабочим планом счетов Предприятия (п. 5 ПБУ 9/99).

При этом выручка от выполнения работ с длительным циклом выполнения признается по мере готовности работы (п.13 ПБУ 9/99).

Расходы Предприятия, связанные с выполнением НИОКР по государственным контрактам по федеральным целевым программам, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются на на субсчете счета 20 в соответствии с рабочим планом счетов Предприятия (п. 5 10/99).

Основные средства, закупаемые в рамках государственных контрактов, классифицируются в качестве активов или затраты на их приобретение (создание) признаются текущими расходами в зависимости от условий государственных контрактов.

6.2. Учет расходов

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (далее – ПБУ 10/99).

Расходы классифицируются на следующие категории:

- производственные затраты;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

6.2.1. Учет производственных затрат (производство готовой продукции, работ, услуг)

Учет затрат основного производства (производство готовой продукции) ведется Предприятием на счете 20 «Основное производство» по субсчетам:

- 20.01 «Основное производство»;
- 20.02 «Производство продукции из давальческого сырья».

Предприятие для производства полуфабрикатов собственного производства использует счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства», себестоимость по которым рассчитывается по фактическим затратам.

Нормативные затраты – это технически обоснованные составляющие нормы расхода ресурсов, устанавливаемые в нормативной документации на конкретное изделие. Нормативные затраты характеризуют предельные значения потребления ресурсов по элементам производственного процесса на единицу выпускаемой продукции (работы, услуг).

Расчет себестоимости единицы готовой продукции на Предприятии осуществляется по номенклатурным группам. Учет производственных затрат ведется в разрезе отдельных номенклатурных групп.

Прямые затраты относятся непосредственно на номенклатурные группы, косвенные затраты (затраты вспомогательного производства (счет 23) и общепроизводственные

затраты (счет 25) распределяются пропорционально принятой базе по отдельным номенклатурным группам (пп. 6.2.5 и 6.2.6 настоящей Учетной политики).

К элементам прямых затрат на производство готовой продукции Предприятие непосредственно относит:

- затраты на сырье и материалы, необходимые для производства готовой продукции;
- затраты на оплату труда основного персонала производственных подразделений (основная и дополнительная зарплата);
- отчисления на социальное и пенсионное страхование основного производственного персонала;
- затраты на услуги сторонних организаций (поставщики и подрядчики);
- прочие затраты, напрямую относимые к производству готовой продукции[13].

Для целей формирования себестоимости Предприятие использует аналитический учет:

- по подразделениям;
- по номенклатурной группе;
- по статьям затрат.

Расходы, связанные с изготовлением продукции, после признания выручки подлежат списанию на субсчет «Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг» счета 90 с учетом классификации продукции (изготовление деталей и сборочных единиц, изготовление запасных частей, агрегатов и комплектующих).

6.1.1. Учет расходов (выполнение работ, услуг)

Учет затрат деятельности, связанной с выполнением работ, ведется Предприятием на счете 20 «Основное производство» по субсчетам:

- 20.1 «Основное производство»,
- 20.2 «Производство продукции из давальческого сырья»,

К элементам затрат на выполнение работ и услуг Предприятие непосредственно относит:

- затраты на сырье и материалы, необходимые для выполнения работ, услуг;
- затраты на оплату труда основного персонала производственных подразделений (основная и дополнительная зарплата);
- отчисления на социальное и пенсионное страхование основного производственного персонала;
- затраты на услуги сторонних организаций (поставщики и подрядчики);
- прочие затраты напрямую относимые к выполнению работ и услуг[14].

Расчет себестоимости выполненных работ и услуг (заказа) на Предприятии осуществляется по номенклатурным группам. Для целей формирования себестоимости Предприятие использует аналитический учет:

- по подразделениям;
- по номенклатурной группе (видам работ),
- по статьям затрат.

[13] В случае если оборудование приобретается (используется) только для конкретного заказа, амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание относиться к прямым затратам данного заказа, а также командировочные расходы, связанные с конкретным заказом и т.п.

[14] В случае если оборудование приобретается (используется) только для конкретного заказа, амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание относиться к прямым затратам данного заказа, а также командировочные расходы, связанные с конкретным заказом и т.п.

Расходы, связанные с выполнением работ, услуг, после признания выручки подлежат списанию на на субсчет «Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг» счета 90 с учетом классификации работ, услуг (производство деталей и сборочных единиц выполнение работ по КТС, ремонт запасных частей, агрегатов и комплектующих, выполнение прочих работ, услуг).

6.2.2. Учет расходов (выполнение работ по НИОКР)

Учет затрат деятельности, связанной с работами по НИОКР, ведется Предприятием на субсчете счета 20 в соответствии с рабочим планом счетов Предприятия.

При получении Предприятием заказа на выполнения работ по НИОКР, требующего обособленного отражения информации по затратам, учет ведется на соответствующем субсчете учета основного производства в разрезе отдельно открытых номенклатурных групп.

К элементам затратам на выполнение работ по НИОКР Предприятие непосредственно относит:

- затраты на сырье и материалы, необходимые для выполнения работ по НИОКР;
- затраты на оплату труда основного персонала производственных подразделений (основная и дополнительная зарплата);
- отчисления на социальное и пенсионное страхование основного производственного персонала;
- затраты на услуги сторонних организаций (поставщики и подрядчики);
- прочие затраты напрямую относимые к выполнению работ по НИОКР[15].

Расчет себестоимости выполненных работ по НИОКР (заказа) на Предприятии осуществляется по номеклатурной группе. Для целей формирования себестоимости Предприятие использует аналитический учет:

- по подразделениям;
- по номенклатурной группе (видам работ)
- статьям затрат.

6.2.3. Учет расходов (торговые операции)

Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг Предприятие отражает на счете 44 «Расходы на продажу».

К расходам, связанным с реализаций товаров Предприятие относит:

- транспортные расходы по доставке товаров;
- расходы по хранению товаров;
- маркетинговые расходы;
- комиссионные вознаграждения;
- расходы на оплату труда;
- расходы на участие в выставках;
- прочие расходы, связанные с реализацией товаров.

В конце месяца расходы, связанные с реализацией товаров списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме.

К расходам, связанным с реализацией продукции Предприятие относит:

[15] В случае если оборудование приобретается (используется) только для конкретного заказа, амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание относиться к прямым затратам данного заказа, а также командировочные расходы, связанные с конкретным заказом и т.п.

- комиссионные вознаграждения;
- расходы на рекламу;
- таможенные расходы;
- транспортные расходы по доставке продукции;
- расходы, связанные с хранением в местах продаж;
- расходы, связанные с обслуживанием транспортного и прочего оборудования, связанного с реализацией продукцией (упаковка, загрузка, доставка);
- страхование продукции;
- прочие расходы, связанные с реализацией продукции Предприятия.

Вознаграждение комиссионеру (агенту) по договорам комиссии (агентским договорам), удержанное комиссионером (агентом) с сумм авансов, полученных от покупателей (заказчиков), учитывается единовременно, на дату подписания отчета комиссионера (агента), если договором не предусмотрен порядок возврата удержанных сумм комиссионеру (агенту).

В конце месяца расходы, связанные с реализацией продукции списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме.

6.2.4. Учет затрат вспомогательного производства

Затраты производств, которые являются вспомогательными по отношению к основному производству Предприятия, отражаются на счет 23 «Вспомогательные производства».

К затратам на вспомогательное производство относятся затраты подразделений Предприятия, которые обеспечивают:

- техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт зданий, сооружений, оборудования;
- производство инструментов и специальной оснастки;
- возведение (временных) сооружений;
- снабжение тепло- и электроэнергией, водоснабжение и канализация;
- выполнение санитарно-гигиенических требований по содержанию производственных помещений;
- прочие виды деятельности, необходимые для осуществления основной деятельности.

К вышеуказанным подразделениям Предприятия относятся: котельные, строительные и ремонтные бригады, транспортные цеха, инструментальный, швейный и др.

Предприятие организует аналитический учет на счете 23 «Вспомогательное производство» по статьям затрат, классификации расходов для целей налогового учета, а также подразделениям (аналогично основному производству).

Расходы вышеперечисленных вспомогательных подразделений, сформированные в течение месяца по дебету счета 23 «Вспомогательное производство», списываются по окончании месяца на счета:

- 20 «Основное производство» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) основным подразделениям;
- 23 «Вспомогательные производства» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) другим вспомогательным подразделениям;
- 25 «Общепроизводственные расходы» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) основному производству (прочим

производственным подразделениям за исключением основных и вспомогательных);

- 26 «Общехозяйственные расходы» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) управленческим подразделениям;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) обслуживающим производствам и хозяйствам;
- 90 «Продажи» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) на сторону;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств подрядным способом» или «Строительство объектов основных средств хозяйственным способом», либо иной субсчет в соответствии с рабочим планом счетов Предприятия - при оказании вспомогательными подразделениями строительных услуг (работ);
- 44 «Расходы на продажу» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг, связанных с реализацией продукции»;

Распределение затрат вспомогательного производства производится на основании ставки распределения, рассчитанной для каждого вспомогательного производства отдельно (заработная плата основного производственного персонала, количество выработанной электроэнергии, количество часов работы транспортного средства и т.п.). Базы распределения утверждаются в начале отчетного года для каждого вспомогательного подразделения отдельно Приказом руководителя Предприятия и не подлежат пересмотру в течение отчетного года.

На первое число каждого месяца сальдо по счету 23 «Вспомогательное производству» может возникнуть в случае, если вспомогательные производства осуществляют изготовление продукции, в дальнейшем используемой в основном производстве (специальная оснастка), но не прошедшей весь процесс изготовления.

6.2.5. Учет общепроизводственных расходов

В состав общепроизводственных затрат включаются затраты на содержание производственными подразделениями основного производства, которые нельзя непосредственно отнести к определенной группе видов деятельности (номенклатурной группе) и заказам, а также затраты производственного характера в целом по Предприятию.

Предприятие в течение отчетного периода (месяца) отражает на соответствующих субсчетах счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяемые расходы, связанные со всеми видами деятельности Предприятия (оказанием услуг, выполнением работ и выпуском продукции):

- затраты на оплату труда персонала,
- отчисления на социальное и пенсионное страхование, по персоналу занятому в нескольких видах деятельности,
- амортизация основных средств,
- специальная оснастка,
- тепло- и электроэнергия,
- содержание транспорта,
- услуги сторонних предприятий,
- затраты на ремонт,
- коммунальные услуги и т.п.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется:

- по подразделениям;
- статьям затрат.

В конце отчетного периода (месяца) общая сумма расходов списывается со счета 25 «Общепроизводственные расходы» пропорционально заработной плате основного производственного персонала на счёт 20 «Основное производство», 08 «Капитальные вложения», на 23 «Вспомогательное производство» на те подразделения, которые осуществляют изготовление продукции, в дальнейшем используемой в основном производстве (специальная оснастка).

На первое число каждого месяца счёт 25 «Общепроизводственные расходы» сальдо не имеет.

6.2.6. Учет общехозяйственных расходов

Затраты на обеспечение нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, отражаются Предприятием на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в частности затраты на оплату труда и отчисления на социальное и пенсионное страхование административного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизация и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, коммунальные услуги, содержание транспорта управленческого и общехозяйственного назначения, услуги сторонних предприятий для нужд управленческого и общехозяйственного назначения, затраты связи управленческого персонала, юридические, консалтинговые и аудиторские услуги, затраты по страхованию имущества и т.п.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется:

- по подразделениям;
- статьям затрат.

Основные статьи затрат:

- материальные затраты,
- оплата труда,
- отчисления в социальные фонды,
- услуги сторонних организаций,
- амортизация основных средств,
- обслуживание непроизводственных основных средств,
- расходы ТЭР и коммунальные услуги,
- командировочные и представительские расходы,
- прочие затраты непроизводственного характера (услуги ИТ, услуги связи, услуги по охране).

Общехозяйственные расходы, отраженные по счету 26, классифицируются в качестве условно-постоянных расходов и списываются в полном объеме на финансовый результат Предприятия на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 в соответствии с рабочим планом счетов Предприятия в конце каждого отчетного периода (квартал, месяц). На первое число каждого квартала счёт 26 «Общехозяйственные расходы» сальдо не имеет.

6.2.7. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

Для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, не выделенными в учете

Предприятия на отдельный баланс, Предприятие использует счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На счете отражаются затраты состоящих на балансе Предприятия обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с основными видами деятельности Предприятия, а именно:

- материальные затраты,
- оплата труда,
- отчисления в социальные фонды,
- услуги сторонних организаций,
- амортизация основных средств,
- расходы ТЭР и коммунальные услуги,
- командировочные,
- прочие затраты.

Расходы вышеперечисленных подразделений, формируются в течение месяца по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств) и списываются в размере сумм фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами)
- и др.

Расходы обслуживающего хозяйства распределяются между отдельными производствами пропорционально прямым затратам на их содержание.

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету ведется по каждому указанному выше обслуживающему подразделению и по отдельным статьям затрат этих подразделений.

6.2.8. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся суммы затрат, произведенных Предприятием в текущем отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды. Они 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 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).Для учета вышеуказанных активов Предприятие использует счет 97 «Расходы будущих периодов».

Объектами учета расходов будущих периодов, в частности, являются::

- стоимость программных продуктов и/или стоимость их доработки;
- расходы, связанные с организацией новых видов производств и новой продукции;

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ), которые подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы, связанные с подготовительными сезонными работами (например, подготовительные работы к новому отопительному сезону);
- прочие расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в том числе обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов,
- расходы на выкуп права аренды (земельных участков и пр.) на срок, превышающий один отчетный период.

Предприятие не отражает следующие затраты на счете 97 «Расходы будущих периодов»:

- расходы на НИОКР, которые учитывают на субсчете «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» счета 08 и показывают по статье «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса. А после завершения работ вышеуказанные расходы отражаются на субсчете «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» счета 04 (ПБУ 17/02);
- предоплаты на подписку на периодические издания, которые учитываются на субсчете «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» счета 76 и показываются по статье «Дебиторская задолженность Бухгалтерского баланса».
- предоплаты по арендным платежам, которые перечислены единовременно за будущие периоды, учитываются на субсчете «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» счета 76 и показываются по статье «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.Расходы на оплату отпусков, перешедших на следующий отчетный период, Предприятие осуществляет за счет средств резерва на выплату отпусков работникам, перешедшего с текущего отчетного периода на следующий год (п. 7.1.6 Методика расчета резерва на выплату отпусков работникам).

Порядок отражения вознаграждения комиссионера (агента) по договорам комиссии (агентским договорам), удержанного комиссионером (агентом) с сумм авансов, полученных от покупателей (заказчиков) отражен в разделе 6.2.4. Учет расходов (торговые операции).

Срок списания расходов будущих периодов может быть определен, в частности, сроком действия договора, в соответствии с которым данные расходы были классифицированы как относящиеся к последующим отчетным периодам (например, срок пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору (включая программные продукты), срок выданной лицензии, и т.п.).

Срок использования программных продуктов определяется в следующем порядке:

- если срок использования программного продукта установлен в договоре, то его стоимость списывается равномерно в течение срока, указанного в договоре;
- если срок не определен и есть особое распоряжение руководителя – срок, указанный в распоряжении;
- если срок не определен – срок признается равным трем годам (без дополнительного распоряжения руководителя).

Срок списания закрепляется в Акте приема к использованию программных продуктов, утверждаемом руководителем Предприятия или уполномоченным им лицом.

Предприятие регулярно проводит проверку объектов РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе РБП, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов. Регулярные проверки проводятся ежегодно в ходе инвентаризации.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов:

- РБП - Программное обеспечение;
- РБП – Обслуживание активов;
- РБП – Освоение новых производств и новой продукции;
- Прочие РБП.

Расходы будущих периодов подлежат классификации на:

- краткосрочные (списываемые в течение одного года),
- долгосрочные (списываемые в течение нескольких лет).

6.2.9. Расходы отчетного периода

Расходы по обычным видам деятельности на Предприятии формируют:

- себестоимость реализованной продукции;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на объекты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации (лицензионные платежи (включая роялти)) в случае, если эти расходы относятся к основному виду деятельности Предприятия;
- расходы, возникающие в процессе продажи продукции, работ и услуг – коммерческие расходы;
- расходы общехозяйственного характера - управленческие расходы и др.

Прочими расходами Предприятия являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на объекты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации (лицензионные платежи (включая роялти)) в случае, если эти расходы НЕ относятся к основному виду деятельности Предприятия;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, начисленные за предоставление Предприятию кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции и др.);
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- убыток по операциям от продажи валюты;
- суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Предприятием убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей материалов на сторону;
- расходы, связанные с реализацией комиссионного товара.

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Предприятия.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов.

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также:

- начисленные платежи по налогу на прибыль;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря является списание суммы чистой прибыли (убытка) отчетного года со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

6.2.10. Организация учета расходов

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности Предприятия, а также для определения финансового результата по ним.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

7. Методологические аспекты учета отдельных статей

7.1. Создание резервов

Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»,
Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (далее ПБУ 8/2010)
Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (далее – ПБУ 5/01),
ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н (далее – ПБУ 19/02),
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 г. № 34н, (далее – Положение по ведению БУ).

7.1.1. Определение, методика расчета, порядок учета и отражения в отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочное обязательство - обязательство Предприятия с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое признается в учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.5.ПБУ 8/2010):

- существует обязанность, вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой невозможно избежать и/или более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Определение вероятности

В соответствии с п.7 ПБУ 8/2010 уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно (более 50%), чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности (например, по одному контрагенту). При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Вероятность того или иного события (исхода) определяется на основании документально оформленного мнения экспертов (специалистов) соответствующего подразделения Предприятия.

Порядок отражения оценочных обязательств в учете

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010, Инструкция по применению Плана счетов) на отдельном субсчете «Оценочные обязательства».

Величина оценочного обязательства в зависимости от его характера относится на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- на прочие расходы,
- включается в стоимость актива

и отражается по дебету счета расходов в корреспонденции с кредитом субсчета 96 «Оценочные обязательства».

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце каждого отчетного периода и при наступлении новых связанных с ним событий. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть откорректирована или оставлена без изменений.

Методика расчета сумм оценочных обязательств.

Величина оценочного обязательства определяется исходя из принципа осмотрительности и с учетом существующих рисков и неопределенности в отношении оценки, как наилучшая денежная оценка предстоящих затрат, которая включает:

- затраты, непосредственно связанные с урегулированием обязательства, определенные исходя из имеющейся информации на отчетную дату;
- события после отчетной даты – в соответствии с ПБУ 7/98 (изменения законодательства, технологии производства и т.п.).

При определении величины оценочного обязательства предприятие исходит из следующего:

а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Пример 1:

Организация участвует в судебном разбирательстве в качестве ответчика. Истец выдвинул требование о возмещении прямого ущерба в размере 100 тысяч рублей, упущенной выгоды в размере 20 тысяч рублей и морального вреда в размере 10 тысяч рублей. Согласно справке эксперта, вероятность признания требований истца в объёме только прямого ущерба оценивается в 70%, в объёме прямого ущерба и упущенной выгоды — в 20%, в полном объёме — в 10%. Тогда величина оценочного обязательства будет рассчитана как средневзвешенная величина следующим образом:
*(100 000 * 0,7 + (100 000 + 20 000) * 0,2 + (100 000 + 20 000 + 10 000) * 0,1) = 107 000.*

Пример2:

По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что достаточно вероятно, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и сумма потерь организации составит от 100 тыс. до 400 тыс. руб.

Организация производит расчет оценочного обязательства в размере средней арифметической величины:

(100 + 400) / 2 = 250 (тыс. руб.).

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев. Оценочное обязательство по судебному разбирательству признается в бухгалтерском учете в размере 250 тыс. руб.

При этом не принимаются в расчет:

- суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль (ПБУ 18/02);
- ожидаемые поступления от продажи активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством;
- ожидаемые суммы встречных требований или требований к другим лицам в возмещение расходов, которые ожидаются при исполнении данного оценочного обязательства.

Оценка по дисконтированной стоимости

При первоначальном признании оценочное обязательство оценивается по дисконтированной (приведенной) стоимости, если предполагаемый срок его исполнения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Обязательство со сроком исполнения менее 12 месяцев после отчетной даты (а равно обязательство с неопределённым сроком исполнения) не дисконтируется и раскрывается в отчетности отдельно от сумм долгосрочных обязательств.

Приведённая стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$КД = 1/(1 + СД)^N,$$

где КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Ставка дисконтирования определяется индивидуально по каждому виду оценочного обязательства на основании профессионального суждения и должна отражать существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства и пр.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете Предприятия отражается сумма затрат Предприятия, связанных с выполнением Предприятием этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резервов предстоящих расходов.

Особенности отражения фактических расходов по отдельным видам оценочных обязательств, создаваемых Предприятием, раскрыты далее в разделах 7.1.5 - 7.1.7.

Отражение статей оценочных обязательств (резервов) в отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие отражает **оценочные резервы** следующим образом:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей – резерв уменьшает величину запасов, отраженных по соответствующей строке бухгалтерского баланса;
- резерв под обесценение финансовых вложений – резерв уменьшает величину финансовых вложений, отраженных по соответствующей строке бухгалтерского баланса;
- резерв по сомнительным долгам – резерв уменьшает величину дебиторской задолженности, отраженной по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие отражает **оценочные обязательства** (резервы) в зависимости от сроков исполнения в разделе:

- «Долгосрочные обязательства» - строка «Оценочные обязательства» - срок исполнения превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- «Краткосрочные обязательства» - строка «Оценочные обязательства» - срок исполнения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В пояснениях к отчетности Предприятие раскрывает по каждому существенному долгосрочному и краткосрочному оценочному обязательству показатели в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010 и заполняет таблицу «Резервы под оценочные обязательства» (Таблица №7 Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

7.1.2. Классификация оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

Предприятие обязано создавать следующие оценочные резервы:

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

Периодичность создания и корректировки оценочных резервов установлена для каждого из них методикой, описанной ниже.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений описано в пункте 3.8.5. **«Обесценение финансовых вложений, создание резерва»** настоящей Учетной политики.

Оценочные обязательства

Предприятие отражает следующие виды оценочных обязательств (резерв) на:

- предстоящую оплату отпусков работникам;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- оценочное обязательство по выполнению условий по заключенным договорам (по каждому договору обособленно), по которым выполняются условия признания оценочного обязательства, описанные выше.

Периодичность создания и корректировки оценочных обязательств (резервов) установлена для каждого вида методикой, описанной ниже.

7.1.3. Методика расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей

В соответствии с требованием осмотрительности в случаях, когда рыночная цена материальных ценностей оказывается ниже фактической себестоимости, отраженной в бухгалтерской отчетности, Предприятие создает резерв под обесценение следующих видов материальных ценностей:

- сырье и материалы;
- запчасти и расходные материалы;
- товары и готовая продукция Предприятия, предназначенная для продажи;
- прочие запасы.

Резерв создается под снижение стоимости материально-производственных запасов (далее МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась (п.25 ПБУ 5/01).

Резерв формируется ежегодно по итогам инвентаризации за счет финансовых результатов Предприятия.

Расходы в виде отчислений в резерв отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов (п.11 ПБУ 10/99) и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется по каждому резерву и каждой номенклатурной группе.

Сумма созданного резерва восстанавливается в следующем отчетном периоде:

- по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв;
- при повышении рыночной стоимости материальных ценностей.

Резерв создается по группе связанных МПЗ (п.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2011 г. № 119н).

Расчёт суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей оформляется первичным учётным документом (актом). К указанному документу прилагаются все обосновывающие документы, подтверждающие текущую рыночную стоимость МПЗ.

В отношении МПЗ, по которым можно достоверно определить текущую рыночную стоимость, резерв создаётся на величину разницы между текущей рыночной стоимостью МПЗ с учётом физического состояния запасов и фактической себестоимостью МПЗ, отражённой в бухгалтерском учёте (если последняя существенно (более чем на 20%) выше текущей рыночной стоимости).

Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ подтверждается фактическими данными, доступными до даты подписания бухгалтерской отчетности с учетом:

- изменения цены или фактической себестоимости, непосредственно связанной с событиями после отчетной даты, подтверждающей существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- назначения МПЗ;
- текущей рыночной стоимости готовой продукции, при производстве которой используются сырье, материалы и другие МПЗ.

В качестве источников информации о текущей рыночной стоимости МПЗ могут быть использованы:

- данные о ценах, предусмотренных в договорах Предприятия на аналогичные МПЗ;
- сведения о ценах на аналогичные МПЗ, отраженные в служебных записках специалистов отделов продаж и отдела закупок с приложением прайс – листов поставщиков, скриншотов с Интернет-сайтов поставщиков;
- сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации, специальной литературе;
- заключение о стоимости МПЗ, определенной созданной на Предприятии комиссией, включающей технических специалистов;
- заключение независимых оценщиков о стоимости МПЗ.

Порядок расчета резерва под обесценение материальных ценностей

Этап №1. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Предприятие проводит инвентаризацию МПЗ и резервов, при этом инвентаризационная комиссия проверяет правильность расчета и обоснованность создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей. (п.3.49, 3.55 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

Этап №2. По результатам проведенной инвентаризации на основании достоверной информации и данных, предоставленных соответствующими подразделениями Предприятия, определяется перечень номенклатурных групп МПЗ (групп МПЗ), по

которым фактическая учетная себестоимость на конец отчетного периода превышает текущую рыночную цену данного вида МПЗ.

При этом анализу и оценке подлежат следующие номенклатурные группы:

- товары и готовая продукция, реализация по которым составила 25% и менее, по сравнению с запланированными показателями на отчетный период;
- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, находящиеся на складах без движения на протяжении не менее 1 года (с учетом их возможного использования в хозяйственной деятельности предприятия);
- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, частично или полностью потерявшие свои потребительские качества;
- прочее.

Этап №3.

По всем номенклатурным группам МПЗ, себестоимость которых оказалась в результате оценки существенно (более чем на 20%) выше текущей рыночной стоимости с учётом физического состояния МПЗ в группе, начисляется резерв под обесценение по следующей формуле:

Сумма резерва под обесценение данной группы МПЗ	= (	Учетная стоимость единицы в данной группе МПЗ	-	Текущая рыночная стоимость единицы в данной группе МПЗ	) *	Количество МПЗ в группе

Этап №4. По всем переоцененным в текущем отчетном периоде номенклатурным группам определяется общая сумма резерва под обесценение, которая отражается в составе прочих расходов Предприятия и подлежит восстановлению по каждой номенклатурной группе в отдельности на 31 декабря следующего отчетного периода при повышении рыночной стоимости МПЗ группы или при списании МПЗ.

На 31 декабря текущего отчетного периода также производится инвентаризация резерва под обесценение по номенклатурным группам МПЗ, по которым формировался резерв под обесценение в прошлых отчетных периодах, на предмет восстановления резерва в связи с повышением рыночной стоимости группы МПЗ или при списании МПЗ.

В отношении МПЗ, по которым **нельзя** достоверно определить текущую рыночную стоимость, резерв формируется в размере разницы между закупочной стоимостью лома и фактической себестоимостью МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете (если последняя выше закупочной стоимости лома на дату проведения инвентаризации).

В отношении МПЗ, по которым **нельзя** достоверно определить текущую рыночную стоимость и **нельзя** определить закупочную стоимость лома, резерв формируется в размере фактической себестоимости МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете.

7.1.4. Методика расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам создаётся по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам беспроцентного займа, ссудам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам, расчётам по причинённому организации ущербу и прочее. В целях создания резерва не признается сомнительной просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность (её часть) при наличии у Предприятия кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и права на зачёт в соответствии со статьёй 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

По той части дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность Предприятия перед тем же контрагентом, резерв по сомнительным долгам формируется в общем порядке.

Резерв по сомнительным долгам создаётся на основе данных, отражённых в бухгалтерском учёте Предприятия, экспертных оценок и условий договоров.

Расчёт суммы резерва по сомнительной задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором производится по следующей формуле:

$$Р = С^* Кэксп,$$

где Р - сумма резерва по сомнительному долгу;

С - сумма дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором ;

Кэксп - коэффициент экспертной оценки.

Кэксп, характеризующий уровень вероятности реализации риска непогашения задолженности, определяется Предприятием.

В качестве основного критерия для присвоения экспертных оценок принимается наличие риска непогашения задолженности, неполного её погашения или существующей вероятности погашения со значительным отклонением от установленных сроков или погашения в установленные сроки.

При определении Кэксп юридических лиц проводится:

1. Оценка финансового состояния (платежеспособности) должника.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника используется следующая информация:

- бухгалтерская (финансовая) отчётность за 9 месяцев текущего года. В случаях, когда получение бухгалтерской (финансовой) отчётности за 9 месяцев текущего года не представляется возможным, может использоваться годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год или последняя квартальная отчётность текущего года;
- сведения о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом;
- иная информация, позволяющая оценить платежеспособность должника (например, информация о факте отказа от выплаты периодического дохода по эмитированным должником ценным бумагам).

Источником информации о платежеспособности должника (как информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчётности, так и иной информации) могут являться средства массовой информации, официальный сайт должника, информационные

системы, позволяющие осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчётности организаций (типа «Контур»), официальные сайты судебных органов.
Финансовое состояние должников может оцениваться с использованием результатов финансового анализа отчётности должника в информационных системах, позволяющих осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчётности организаций (типа «Контур») и (или) путём самостоятельного проведения финансового анализа отчётности должника.
В случае самостоятельного проведения финансового анализа отчётности должника рассчитываются и анализируются, как минимум, коэффициент автономии (финансовой независимости) - Кфн, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - Косое, коэффициент текущей ликвидности - Ктл и коэффициент абсолютной ликвидности - Кабс (в соответствии с Приложением № 1 к Правилам проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утверждённым Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2003 г. № 367).
Коэффициенты, используемые при оценке финансового состояния должника, рассчитываются следующим образом:

а) Кфн = отношение суммы капитала к сумме внеоборотных и оборотных активов;

б) Косое = отношение собственных средств в обороте ко всей величине оборотных средств;

в) Ктл = отношение ликвидных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность, запасы, прочие оборотные активы) к текущим обязательствам;

г) Кабс = отношение наиболее ликвидных оборотных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые обязательства) к текущим обязательствам должника.

Если из набора показателей к одной оценке относятся не менее трёх вышеуказанных показателей, финансовое состояние должника соответствует этой оценке. В иных случаях (два показателя относятся к одной оценке и два показателя - к другой либо два показателя относятся к одной оценке и два показателя - к двум другим оценкам) соответствие финансового состояния должника оценке определяется с учётом наибольшей значимости Кабс и Ктл.

Оценка финансового состояния - хорошее:
Кфн >= 0,8; Косое >= 0,4; Ктл >=1,2; Кабс >= 0,5;

оценка финансового состояния - удовлетворительное:
0,3 < Кфн <0,8; 0,2 <= Косое < 0,4; 0,7<= Ктл < 1,2; 0,2 <= Кабс < 0,5;

оценка финансового состояния - неудовлетворительное:
0 < Кфн < 0,3; 0 <= Косое < 0,2; 0,3<= Ктл < 0,7; 0< Кабс <
0,2;

оценка финансового состояния - критическое:
Кфн < 0; Косое < 0; Ктл < 0,3; Кабс = 0.

2. Анализ истории договорных отношений с должником (в расчёт принимается среднее количество дней просрочек в оплате суммы задолженностей).

3. Анализ прочей информации о перспективах деятельности должника, в том числе существование принятого акционерами (участниками) должника решения об увеличении чистых активов путём перечисления денежных средств (передачи иных активов).

К оценке прочей информации так же может относиться наличие уверенности в получении

оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности. Если на основании официальной переписки по правилам делового оборота с контрагентом должником в рамках заключенного договора, гарантийных писем, других официальных документов, должник гарантирует погашение задолженности в определенный срок, то данное обстоятельство принимается к рассмотрению в качестве «прочей информации». Данный критерий оценки можно применить только к задолженности, сроки погашения которой по договору не наступили, или к просроченной для групп должников 1 и 2.

Дебиторскую задолженность, по выданным авансам необходимо оценивать согласно условиям, которые вытекают из заключенных договоров, и могут повлиять на оценку. Обеспечительные взносы, которые являются залогом исполнения Обществом, производящим оценку, обязательств по договору, заключенному с Должником., а так же аналогичные платежи по своей смысловой нагрузке являющиеся обеспечением, оценке не подлежат. Такими условиями в том числе, но не исключительно, могут являться гарантийные взносы по договорам аренды помещений, которые при расторжении договора засчитаются в счет оплаты последнего месяца аренды или покрывают стоимость порчи арендованного имущества.

При определении Кэксп физических лиц проводится только анализ истории договорных (финансовых) отношений с должником (в расчёт принимается количество дней просрочки оплаты суммы задолженности).

По результатам оценки выставляются баллы в соответствии с нижеприведённой таблицей, которые затем суммируются.

Если в результате проведённых акционерами (участниками) мероприятий риск непогашения долга устраняется полностью, по пункту 9 выставляется максимально возможный балл; если проведённые мероприятия позволят устранить риск непогашения частично, то балл выставляется пропорционально.

Полученные баллы могут быть скорректированы в сторону уменьшения при наличии иной информации, свидетельствующей о неустойчивости финансового положения должника.

Организация Корпорации определяет уровень надёжности должника и соответствующий ему Кэксп.

Оценка финансового состояния			Оценка договорных отношений			Оценка прочей информации		
№ п/п	Показатель	Баллы	№ п/п	Количество дней просрочки	Баллы	№ п/п	Наличие информации об утверждённом акционерами (участниками) решении об увеличении чистых активов организации-должника	Баллы
1	Хорошее	75	5	Менее 45	25	9	Имеется	1-80
2	Удовлетвори-тельное	55	6	От 45 до 90	15	10	Не имеется	0
3	Неудовлетвори-тельное	25	7	От 90 до 181	10			
4	Критическое	0	8	Более 181	0			

Все должники объединяются в четыре группы по уровню надёжности в зависимости от суммы присвоенных баллов:

№ п/п	Значение в баллах		Уровень надёжности должника	Группа должника	Кэксп
	Для юридических лиц	Для физических лиц			
1	Более 75 баллов	25	Надёжный (низкая вероятность риска непогашения долга)	1	0
2	75 и менее	15	Обычный (средняя вероятность риска непогашения долга)	2	0,5
3	50 и менее	10	Ненадёжный (высокая вероятность риска непогашения долга)	3	0,8
4	25 и менее	0	Критический (вероятность риска непогашения долга очень высокая)	4	1

Расчёт суммы резерва по сомнительной задолженности в отношении задолженности, сроки погашения которой не наступили согласно заключенному договору должника, производится по следующей формуле:

$$Р = С * Крез * Кэксп,$$

где Р - сумма резерва по сомнительному долгу;

С - сумма дебиторской задолженности, сроки погашения которой не наступили;

Кэксп - коэффициент экспертной оценки;

Крез = 0,5 - коэффициент резервирования.

При этом по дебиторской задолженности, сроки погашения которой по договору не наступили, начисляется резерв только в том случае, если финансовое состояние должника определяется «Ненадежным» группа 3 или «Критическим» группа 4 и существует высокая или очень высокая степень риска непогашения долга. Если при оценке непросроченной задолженности должник попадает в группу 1 или группу 2, то в целях соблюдения п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета резерв не начисляется.

Все расчёты по формированию резерва по сомнительному долгу должны быть подтверждены обосновывающими документами.

Предприятие производит оценку качества полученных гарантий (обеспечений) по дебиторской задолженности:

а) реальна в полном объёме, в том числе при наличии залога в виде денежных средств, перечисленных на счета Предприятия или депозитные счета в пользу Предприятия, банковских гарантий надёжных банков, а также поручительств, выданных организациями с устойчивым финансовым положением;

б) реальна не в полном объёме. В этом случае сумма к получению обосновывается документально, в том числе оценивается платежеспособность гаранта (поручителя), учитываются результаты оценки, подтвержденные отчетом оценщика имущества, переданного в залог, но находящегося у залогодателя, или экспертным заключением подразделения Предприятия.

Если обеспечение выдано в виде гарантии или поручительства, осуществляется оценка

платежеспособности гаранта или поручителя. При оценке платежеспособности гаранта или поручителя определяется его уровень надёжности в соответствии с порядком, установленным выше, при этом, если гарант или поручитель входит по уровню надёжности в группу 3, сумма реального к получению обеспечения равняется сумме обеспечения по договору, умноженной на 0,2;

в) реально отсутствует, если гарант (поручитель, залогодатель) входит по уровню надёжности в группу 4, либо признан банкротом при отсутствии имущества и средств, необходимых для удовлетворения претензий Предприятия, либо ликвидирован в установленном порядке (при условии, что организация Корпорация не заявила претензий в процессе ликвидации), либо вынесено постановление правоохранительных органов о прекращении уголовного дела при невозможности обнаружения виновных лиц и похищенного имущества.

7.1.5. Методика расчета резерва на гарантийный ремонт и обслуживание

Предприятие создает резерв на гарантийный ремонт и обслуживание по виду продукции, на которые предоставляется гарантия.

Гарантийный резерв создается в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию продукции, находящимся в пределах срока гарантийного периода, если в соответствии с условиями договора Предприятие обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции, оказавшихся бракованными или технически непригодными для использования по вине изготовителя.

Расчет гарантийного резерва осуществляется по кажой единицы продукции (изделия), находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату в соответствии со следующим алгоритмом:

Этап №1: определение продукции, по которым Предприятие предоставляет услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию, конечным заказчикам - результат оформляется в формате Таблица № 7.1.5.1 «Перечень продукции».

Таблица № 7.1.5.1

Перечень продукции

Наименование продукции	Существующие гарантийные периоды

Этап №2: Определение полного списка продукции, находящихся на гарантии по состоянию на конец отчетного периода по перечню продукции Таблица № 7.1.5.1 с указанием по каждой единицы даты начала и окончания гарантийного срока в соответствии с условиями договоров – результат оформляется в формате Таблицы № 7.1.5.2 «Перечень продукции на гарантии».

В Таблицу № 7.1.5.2 «Перечень продукции на гарантии» включаются как продукция, впервые реализованные покупателям и находящиеся в пределах гарантийного срока по состоянию на отчетную дату, так и изделия, прошедшие капитальный ремонт, после которого гарантийный период устанавливается заново («межремонтный ресурс») в соответствии с новой продолжительностью, предусмотренной условиями договора на выполнение капитального ремонта.

В случае наличия или скорого наступления по какой-либо единице продукции, находящейся на период ее эксплуатации на гарантии в соответствии с Таблицей № 7.1.5.2, фактов, способных привести к сокращению продолжительности гарантийного срока согласно условиям договора с заказчиком, - дата окончания гарантийного срока по каждой единице продукции указывается по фактическим параметрам ограничений гарантийного срока.

Таблица № 7.1.5.2 составляется технической службой, осуществляющей ремонт и гарантийное обслуживание, подписывается ее руководителем и включает сведения о продукции, снятой с гарантийного обслуживания по следующим основаниям:

- нарушения правил эксплуатации по вине заказчика;

- дефекты в период эксплуатации (например, попадание инородного тела).

Таблица № 7.1.5.2 Перечень продукции, находящейся на гарантийном обслуживании на 31.12.2018

(продукция, по которой не истек срок гарантии на указанную дату)

Наименование продукции	Количество единиц продукции	Формулировка положения по гарантийному ремонту и обслуживанию (как указано в контракте)	Дата постановки на гарантию	Дата окончания гарантии	Примечание

Этап 3: Определяется среднее количество единиц продукции, находившихся на гарантии (по типам продукции) в отчетном периоде (предыдущем периоде) по формуле:

$$\text{Среднее количество продукции} = \frac{\text{Количество продукции на гарантии на начало периода} + \text{Количество продукции на гарантии на конец периода}}{2}$$

Результаты оформляются в Таблице № 7.1.5.3 «Среднее количество продукции, находившейся на гарантии»

Таблица № 7.1.5.3

Наименование продукции	Количество продукции на гарантии на 31.12.2018	Количество продукции на гарантии на 31.12.2017	Среднее количество продукции в 2018 году	Количество продукции на гарантии на 31.12.2016	Среднее количество продукции в 2017 году	Количество продукции на гарантии на 31.12.2015	Среднее количество продукции в 2016 * году
Наименование продукции							

*Если существуют сведения за более ранние периоды, то приводятся сведения и за другие периоды (но не более продолжительности периода предоставляемой гарантии).

Этап №4: Определение фактических затрат на гарантийный ремонт и обслуживание за расчетный период поквартально. Расчет осуществляется по единице продукции, выделенных в Таблице № 7.1.5.1.

Результаты оформляются в Таблице № 7.1.5.4 «Фактические расходы».

К фактическим затратам на гарантийный ремонт и обслуживание относятся:

- стоимость материалов, непосредственно использованных в ходе выполнения ремонтных работ;
- оплата труда производственного персонала, непосредственно занятых выполнением ремонтных работ по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- часть общепроизводственных цеховых расходов, осуществленных технологическими подразделениями в ходе выполнения работ по гарантийному ремонту, амортизация производственного оборудования и т.п.

В случае если непосредственное отнесение общецеховых расходов на проведение гарантийного ремонта невозможно, необходимо осуществить косвенное распределение общецеховых расходов пропорционально сумме заработной платы основных

производственных рабочих, непосредственно занятых выполнением ремонтных работ по формуле:

$$\text{Общецеховые расходы, отнесенные на заказ по выполнению гарантийного ремонта} = \frac{\text{Заработная плата основных производственных рабочих, непосредственно занятых проведением гарантийного ремонта по данному типу продукции}}{\text{Общая сумма заработной платы основных производственных рабочих по производственным подразделениям, в которых проводятся ремонтные работы}} \times \text{Общая сумма общецеховых (косвенных расходов) по производственным подразделениям, в которых проводятся ремонтные работы}$$

Для видов продукции, выпуск которых Предприятие только начинает осуществлять, и по которым отсутствуют данные о фактических затратах на гарантийный ремонт и обслуживание, расчет суммы гарантийного резерва необходимо производить на основе накопленных статистических данных о фактических затратах на гарантийный ремонт и обслуживание по видам продукции с аналогичными техническими характеристиками путем применения обычного порядка расчета.

Таблица № 7.1.5.4

Фактические расходы

РАСШИФРОВКА	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всего
Наименование продукции по Таблице № 7.1.5.1					
Заработная плата					
Общецеховые расходы					
Итого					XX*
Всего затрат					X
				В т.ч. прямые	X
				накладные	X

Объединение данных о затратах по фактическому ремонту (в разрезе перечня продукции)

*В графу «Всего за год» переносятся показатели строки «Итого» по графе «Всего»

Перечень продукции	Всего за год
	XX

Этап № 5: Определяется средняя сумма фактических затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 единицу продукции путем деления сумм фактических затрат на среднее количество соответствующих единиц продукции, находившихся на гарантии в течение расчетного периода.

Фактические затраты, понесенные на гарантийный ремонт в текущем отчетном периоде берутся из Таблицы № 7.1.5.4 «Фактические расходы».

Среднее количество продукции, находившихся на гарантии в расчетный период, берется из Таблицы № 7.1.5.3 «Количество продукции, находившихся на гарантии».

Для расчета усредненной суммы затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 единицу продкции со сроком гарантийного периода:

- не более 2 лет и 2 года ровно, используются вышеуказанные сведения за отчетный и предыдущий год (то есть, за 2 года).

- более 2 лет, используются вышеуказанные сведения за максимально возможный расчетный период накопленных данных.

Результаты оформляются в Таблице № 7.1.5.5 «Усредненная сумма затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 единицу продукции»

Таблица № 7.1.5.5

Усредненная сумма затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 единицу продукции

1.Среднее количество продукции, находившихся на гарантии в периоде (данные из таблицы № 7.1.5.3)			
Наименование продукции	2018	2017	2016*
ВСЕГО	X	X	X

*Если существует сведения за более ранние периоды, то приводятся сведения и за другие годы (но не более продолжительности периода предоставляемой гарантии).

2. Фактические затраты			
Наименование продукции	2018	2017	2016
ВСЕГО	X	X	X

3. Усредненная сумма затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 единицу продукции		
Наименование продукции	со сроком гарантии <= 2 лет	со сроком гарантии > 2 лет
	Фактические затраты (см.выше п.2) / количество продукции (см.выше п.1); используются сведения за текущий и предыдущий год	Фактические затраты (см.выше п.2) / количество продукции (см.выше п.1); используются сведения за максимально возможный период

Этап № 6: Расчет суммы резерва на гарантийный ремонт и обслуживание по формуле:

Сумма резерва = ∑ Ах / В * Сi, где

А - фактические затраты на гарантийный ремонт и обслуживание за расчетный период по продукции «Х» (усредненная величина в расчете на 1 единицу продукции);

В – продолжительность расчетного периода (в месяцах);

Сi - количество оставшихся месяцев гарантийного периода на отчетную дату по продукции «i».

Результаты оформляются в Таблице № 7.1.5.6 «Расчет суммы резерва на гарантийный ремонт и обслуживание».

В течение года резерв начисляется на момент выпуска продукции, подлежащей гарантийному обслуживанию. Начисление резерва производится исходя из усредненной суммы затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 единицу продукции (по данным, определенным за прошлый отчетный год).

Начисление резерва отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» с отнесением на расходы по обычным видам деятельности (п.8 ПБУ 8/2010).

Ежеквартально отражается расходование резерва на проведение гарантийного ремонта и обслуживания в сумме фактических затрат (сведения, отраженные в Таблице № 7.1.5.4).

Сумма фактических затрат на гарантийный ремонт продукции, превышающая сумму созданного по нему резерва, не относится на расходы по обычным видам деятельности (корректировка величины резерва по такой продукции производится при инвентаризации резерва на 31 декабря).

На 31 декабря определяется общая сумма резерва по всей продукции, находящейся на гарантии на отчетную дату (выполняются расчетные действия, предусмотренные выше Этапами 1 – 6).

Производится распределение резерва на:

- долгосрочную часть – в отношении обязательств, по которым оставшийся гарантийный срок на 31 декабря текущего отчетного года составляет более 12 месяцев (Раздел Баланса «Долгосрочные обязательства» строка «Оценочные обязательства» = показателю гр.18 «Долгосрочная часть резерва (обесценение)» Таблицы № 7.1.5.6);

- краткосрочную часть - в отношении обязательств, по которым оставшийся гарантийный срок на 31 декабря текущего отчетного года составляет не более 12 месяцев (Раздел Баланса «Краткосрочные обязательства» строка «Оценочные обязательства» = показателю гр.16 «Краткосрочная часть резерва» Таблицы № 7.1.5.6).

Долгосрочная часть резерва оценивается по дисконтированной стоимости затрат с использованием рыночной ставки процента (п.20 ПБУ 8/2010).

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию не полностью использованная в текущем году на осуществление ремонта, переносится на следующий год. При этом сумма вновь создаваемого резерва в следующем году корректируется на сумму остатка резерва предыдущего года.

Сумма резерва, подлежащая корректировке, определяется по формуле:

Сумма резерва=

(Итого резерв за текущий отчетный год, гр.15 Таблицы № 7.1.5.6)

– (Итого резерв за прошлый отчетный год, гр.15 Таблицы № 7.1.5.6)

+ (Начислен резерв в течение отчетного года по сч.96)

– (Использован резерв в течение отчетного года по сч.96, сведения Таблицы № 7.1.5.4)

Если показатель отрицательный, то в учете отражается доначисление резерва с дальнейшим отнесением его на себестоимость (Дт20 Кт96, Дт90-2 Кт20; абз.2 п.22; пп. а) п.23 ПБУ 8/2010).

Если показатель положительный, то в учете отражается уменьшение резерва с отнесением на прочие доходы организации (пп. б) п.23; п.8 ПБУ 8/2010)

Сумма дисконта определяется по формуле:

Сумма дисконта =

(Резерв с дисконтом за текущий отчетный год, гр.20 Таблицы № 7.1.5.6)

– (С-до сч.96 на 31 декабря отчетного года до корректировки)

– (сумма резерва, подлежащая корректировке)

Сумма дисконта относится на финансовые результаты (прочие доходы; Дт96 Кт91-1).

Таблица № 7.1.5.6

Расчет суммы резерва на гарантийный ремонт и обслуживание

№ п/п	Наименование продукции	Количество единиц продукции	Новый/ Ремонт	Экспорт/ не экспорт (да/нет)	Формулировка положения по гарантийному ремонту и обслуживанию (как указано в контракте)	Дата постановки на гарантию	Год постановки	Дата окончания гарантии	Примечание	Срок гарантии, мес.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	По данным Таблицы № 2	По данным Таблицы № 7.1.5.2			По данным Таблицы № 7.1.5.2	По данным Таблицы № 7.1.5.2	По данным Таблицы № 7.1.5.2	По данным Таблицы № 7.1.5.2		Период с даты постановки до даты окончания гарантии (в формуле год принимается равным 360 дн.; месяц – 30 дн.)

Оставшийся срок гарантии после 31.12.2015 года в мес.	Срок гарантии в 2015 году	Средние фактические затраты на ед., руб.	Итого резерв, руб.	Краткосрочная часть резерва, руб.	Долгосрочная часть резерва, руб.	Долгосрочная часть резерва (обесценение) руб.	Проценты (эффект. дисконтирования) в 2015 году, руб.	Резерв с дисконтом	Примечание
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Период до даты окончания гарантии (в формуле год принимается равным 360 дн.; месяц – 30 дн.)	Если оставшийся срок > 12 мес., то 12 мес. Если оставшийся срок < 12 мес., то = оставшемуся сроку	По данным Таблицы № 7.1.5.5 (в зависимости от срока гарантии - до 2-х лет или более 2-х лет)	Гр.14 / 12 мес. * гр.12	Гр.14 / 12 мес. * гр.13	Гр.15 – гр.16	Сложная формула: =ЕСЛИ(гр.12> 12;-ПС(U3 (ссылка на графу со ставкой дисконта) /12;(гр.12-12);гр.14/12;0;0);0)	Гр.15 – гр.16 – гр.18	Гр.15 – гр.19	

7.1.6. Методика расчета резерва на оплату отпусков работников, вознаграждений по итогам года

Для расчета сумм резервов на отчетный период на Предприятии определен следующий порядок:

1. Определение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Сведения по показателю предоставляются Дирекцией по персоналу Предприятия.

2. Определение предельной суммы отчислений по каждому из следующих резервов:

- резерва на предстоящую оплату отпусков работникам (далее - резерв по отпускам);
- резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год (далее – резерв по итогам года).

Резервы отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» с отнесением на расходы по обычным видам деятельности (п.8 ПБУ 8/2010). Фактические расходы, произведенные за счет средств ранее образованных резервов, отражаются по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами учета оплаты труда.

Формирование резервов по отпускам и по итогам работы на отчетный период оформляется сметой с указанием всех этапов расчета, описанных ниже. Смета утверждается в качестве Приложения к Приказу об Учетной политике Предприятия на отчетный период.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Этап 1: Расчет ежемесячных отчислений в резерв в текущем отчетном году

Предельная сумма отчислений в резерв по отпускам - это величина резерва, который Предприятие планирует сформировать в будущем отчетном году исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется исходя из фактического размера в текущем году с поправкой, отражающей запланированное на будущий год индексирование заработной платы и изменение численности персонала.

Все предполагаемые расходы определяются на основании первичных документов Предприятия, в числе которых:

- расчетные ведомости за предыдущие периоды;
- штатное расписание на следующий год;
- приказы о приеме на работу;
- графики отпусков и т.д.

На 1 января текущего отчетного года определяется процент отчислений в резерв по отпускам по следующей формуле:

$$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв по отпускам} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм}}{} * 100$$

Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по следующей формуле:

Сумма ежемесячных отчислений	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц	*	Процент отчислений в резерв

Этап 2: Корректировка величины резерва на конец отчетного квартала

Резерв на оплату отпусков рассчитывается на основе данных инвентаризации дней неиспользованных отпусков сотрудников Предприятия на последнее число отчетного квартала.

Базой для формирования резерва является фонд оплаты труда Предприятия с учетом отчислений в виде страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования и с учетом взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Формирование задолженности по отпускам осуществляется по состоянию на конец каждого отчетного квартала с применением следующего алгоритма:

1. *Определение количества дней неиспользованного отпуска*

Расчет количества дней неиспользованного отпуска производится сотрудниками на основании данных кадрового учета в отношении каждого конкретного сотрудника по состоянию на отчетную дату. Учитываются следующие моменты:

- дни неиспользованного отпуска определяются по каждому сотруднику за период с начала его работы на Предприятии и до отчетной даты с разбивкой на следующие категории:

  - персонал, занятый в основной деятельности,

  - управленческий персонал,

  - коммерческий персонал,

  - персонал, занятый в деятельности, не относящейся к основной.

- дни неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска исчисляются пропорционально отработанным месяцам, исходя из расчета 2,33 дня за каждый месяц (28/12), за ненормированный рабочий день исходя из расчета 2,58 дня за каждый месяц (31/12);

- дни неиспользованного дополнительного отпуска (предусмотренного ТК РФ) исчисляются пропорционально отработанным месяцам, исходя из расчета количества дней за каждый месяц как соотношения причитающихся дней дополнительного отпуска и количества месяцев в году (например, при предоставлении ежегодного дополнительного отпуска в количестве 7 дней, за каждый отработанный месяц в расчет принимается 0,58 дня (7/12) и при предоставлении ежегодного дополнительного отпуска в количестве 14 дней, за каждый отработанный месяц в расчет принимается 1,17 дня (42/12))

- так же исчисляются дни дополнительного отпуска, установленные коллективным договором или локальными нормативными актами;
- если сотрудник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается из подсчета, а если отработана половина или более половины месяца, то указанный период округляется до полного месяца.
-

2. *Определение среднего дневного заработка работников Предприятия*

Показатель среднего дневного заработка каждого сотрудника за отчетный период формируется из обработки в информационной базе «1С» с учетом отчислений страховых взносов в фонды и взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

При этом расчет среднего дневного заработка осуществляется в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

3. *Определение суммы резерва по отпускам*

Сумма резерва по отпускам (неиспользованным) рассчитывается по следующей формуле:

$$СЗ = \sum_{i} (ДНО_i * СДЗП_i),$$

где СЗ – сумма задолженности,

i – номер сотрудника, суммирование ведется по всем сотрудникам,

$ДНО_i$ – количество дней неиспользованного отпуска отдельного сотрудника,

$СДЗП_i$ – среднедневная заработная плата отдельного сотрудника.

Корректировка резерва по отпускам

В случае приема на работу новых сотрудников и (или) увольнения сотрудников величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков не корректируется.

Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, выплачиваемые сотрудникам при увольнении, включаются в состав текущих расходов на оплату труда и за счет сформированного резерва по отпускам не списываются.

Если в результате получения дополнительной информации, существующей на конец отчетного квартала, будет определена избыточная сумма резерва, то неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы организации (абз.2 п.22, пп.б) п.23 ПБУ 8/2010).

Если в результате получения дополнительной информации, существующей на конец отчетного квартала, будет определена необходимость увеличения резерва, то сумма увеличения включается в состав расходов по обычным видам деятельности (п.8; пп. а) п.23 ПБУ 8/2010).

Использование резерва по отпускам

В течение отчетных кварталов резерв по отпускам уменьшается на сумму начисленных отпускных и сумму страховых взносов во внебюджетные фонды и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Если в отчетном периоде фактические расходы на оплату отпусков и соответствующей суммы страховых взносов превышают размер созданного резерва, то сумма превышения отражается в общем порядке с использованием счетов учета затрат (п.21 ПБУ 8/2010):

Инвентаризация резерва на конец отчетных кварталов

На конец отчетных кварталов на Предприятии проводится инвентаризация резерва по отпускам, при которой проверяется правильность и обоснованность созданных на Предприятии резервов (п.3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г.)

Расходы на оплату отпусков и соответствующей суммы страховых взносов, перешедших на следующий отчетный квартал, осуществляются за счет средств резерва, перешедшего с текущего отчетного квартала на следующий отчетный квартал.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы Предприятия (абз.1 п.22 ПБУ 8/2010).

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год

Предельная величина резерва по итогам работы – это величины резервов, которые Предприятие планирует сформировать в будущем отчетном году исходя из сведений о предполагаемых суммах расходов по выплатам вознаграждений по итогам работы за отчетный период.

Определение предполагаемой годовой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за отчетный период по всем работникам Предприятия. Сведения по показателю предоставляются Дирекцией по персоналу Предприятия.

На 1 января текущего отчетного года определяется процент отчислений в резервы на вознаграждений по итогам работы за год по следующей формуле:

$$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв по итогам работы} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма выплат вознаграждений по итогам работы за год (с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм)}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм}} * 100$$

Сумма ежемесячных отчислений в резервы определяется по следующей формуле:

$$\text{Сумма ежемесячных отчислений} = \text{Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом} * \text{Процент отчислений в резерв}$$

страховых взносов за месяц

Использование резервов по итогам года

Вознаграждения по итогам работы за год выплачиваются из соответствующего резерва после принятия решения и по мере начислений в бухгалтерском учете Предприятия.

Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату вознаграждений по итогам работы и соответствующей суммы страховых взносов превышает размер созданного резерва, то сумма превышения отражается в общем порядке с использованием счетов учета затрат (п.21 ПБУ 8/2010).

Инвентаризация резервов по итогам года на 31 декабря (дату окончания отчетного года)

На конец отчетного периода на Предприятии проводится инвентаризация резервов *по итогам года*, при которой проверяется правильность и обоснованность созданных на Предприятии резервов (п.3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г.)

Расходы на выплаты вознаграждений по итогам года и соответствующей суммы страховых взносов, перешедших на следующий отчетный год, осуществляются за счет средств резерва, перешедшего с текущего отчетного года на следующий отчетный год (абз.2 п.22 ПБУ 8/2010).

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы Предприятия (абз.1 п.22 ПБУ 8/2010).

7.1.7. Условные обязательства и условные активы

Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (далее ПБУ 8/2010).

Условное обязательство (актив) возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также относится существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий его признания.

Условные обязательства и активы не признаются в бухгалтерском учете (п. 14 ПБУ 8/2010). При этом информация о них раскрывается в пояснениях к отчетности предприятия.

По условным обязательствам с экспертной вероятностью более 50% создаются оценочные обязательства (резервы) в соответствии с п.7.1.1 настоящей Учетной политики.

7.2. Учет операций в иностранной валюте

Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)

7.2.1. Общие положения

Согласно пп. 4 и 5 ПБУ 3/2006 стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли.

При этом пересчет осуществляется (п. 5 ПБУ 3/2006):

- по официальному курсу, устанавливаемому Центральным Банком России (далее ЦБ РФ);
- или по курсу, установленному договором (в случае, если стоимость договора выражена в условных денежных единицах – далее в у.е.), соглашением сторон или законом.

В соответствии с п.7 ПБУ 3/2006 следующие активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются регулярно на каждую отчетную дату:

- денежные знаки в кассе Предприятия;
- средства на банковских счетах (банковских вкладах);
- денежные и платежные документы;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Стоимость прочих активов, в том числе (пп. 9 и 10 ПБУ 3/2006):

- стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, и (или) по иному курсу, установленному договором (в у.е.) в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету и далее не переоцениваются.

В связи с необходимостью рублевой переоценки многих активов и обязательств в учете Предприятия возникают положительные и отрицательные курсовые разницы. Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода (п.3 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница признается положительной и относится на прочие доходы (п. 7 ПБУ 9/99):

- при повышении курса валюты в отношении активов (требований);
- при понижении курса валюты в отношении обязательств.

Курсовая разница признается отрицательной и относится на прочие расходы (п. 11 ПБУ 10/99):

- при понижении курса валюты в отношении активов (требований);
- при повышении курса валюты в отношении обязательств.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность, при этом расчет курсовой разницы производится на последний день отчетного периода (п.19 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Предприятия, подлежит зачислению в добавочный капитал (п.14 ПБУ 3/2006).

7.2.2. Особенности учета курсовых разниц

По дебиторской и кредиторской задолженности. Курсовые разницы, возникают по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

При этом дебиторская (кредиторская) задолженность отражается на момент перехода к покупателю права собственности на отгруженные ценности (по курсу валюты, действующему на этот момент, или по курсу, установленному в договоре (в у.е.)) и далее корректируется исходя из суммы, фактически перечисленной покупателем.

Отрицательные или положительные курсовые разницы возникают только, если оплата за товары, работы услуги поступает после их оказания. В случае, если производится только перечисление аванса, то курсовые разницы не возникают (п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006).

По операциям с ценными бумагами (кроме акций), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учет курсовых разниц осуществляется аналогично учету курсовых разниц по дебиторской и кредиторской задолженности, описанному выше.

В кассовых операциях курсовые разницы возникают в случае изменения курса валюты со дня поступления денежных средств в кассу до выдачи сотруднику или даты составления бухгалтерской отчетности, что отражается в кассовой книге Предприятия.

При выдаче наличных денежных средств подотчетному лицу в иностранной валюте сумма переоценивается по курсу ЦБ РФ:

- на дату получения наличной иностранной валюты в банке;
- на дату выдачи иностранной валюты подотчетному лицу по официальному курсу на день выдачи;
- на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица.

При этом осуществляется корректировка задолженности подотчетного лица исходя из официального курса иностранной валюты, действующего на день утверждения авансового отчета или на день составления бухгалтерской отчетности (если к этому времени задолженность не была погашена) на сумму положительной курсовой разницы.

Операции на валютных счетах (вкладах, депозитах). Курсовые разницы возникают по операциям, связанным с валютными счетами Предприятия, в следующих случаях:

- по операциям по **покупке иностранной валюты,** если курс покупки иностранной валюты банком отличается от курса ЦБ РФ.
- при получении **валютного кредита (займа)**, если курс ЦБ РФ иностранной валюты на дату возврата кредита (отчетную дату) отличается от курса на дату его получения (предыдущую отчетную дату). Сумма кредита отражается по курсу ЦБ РФ иностранной валюты на дату поступления денежных средств и далее корректируется исходя из курса ЦБ РФ на дату возврата кредита или дату составления бухгалтерской отчетности.
- по операциям **по продаже иностранной валюты**, если курс продажи иностранной валюты банком отличается от курса ЦБ РФ.
- по **остатку средств на валютных счетах** Предприятия, вследствие несовпадения курса ЦБ РФ иностранной валюты на дату зачисления, на дату списания валютных средств с банковских счетов и (или) на дату составления бухгалтерской отчетности. В случае если по рассматриваемой иностранной валюте отсутствует официальный курс обмена, установленный ЦБ РФ, сначала осуществляется перевод неконвертируемой ЦБ РФ валюты в конвертируемую и далее пересчет полученной сумму в рубли.
- по вкладам учредителей в уставный капитал Предприятия в иностранной валюте курсовая разница – это разница между суммой задолженности по курсу иностранной валюты, действовавшему на дату поступления вклада или на отчетную дату, и рублевой оценкой соответствующего вклада в учредительных документах. В учете Предприятия она включается в добавочный капитал (п. 14 ПБУ 3/2006) независимо от того, как уставный капитал прописан в учредительных документах: в валюте или в рублевом эквиваленте (ст.6 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и ст. 14 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).
- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, зачисляется в добавочный капитал.
- при прекращении деятельности за пределами РФ (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату в качестве прочих доходов или прочих расходов.

Учёт курсовых разниц комиссионером

Денежные средства в иностранной валюте, которые поступают на валютный счёт комиссионера в связи с исполнением обязательств по посредническому договору, включая возмещение понесённых расходов (кроме средств, являющихся его вознаграждением), не являются его собственностью, результат переоценки указанных денежных средств не образует курсовую разницу у комиссионера, но относится за счёт комитента.

У комиссионера может образовываться курсовая разница только от переоценки вознаграждения, полученного в иностранной валюте (кроме вознаграждения, полученного в качестве аванса).

7.3. Учет расчетов по налогу на прибыль

Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)

7.3.1. Общие положения

В соответствии с ПБУ 18/02 налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде, представляет собой сумму следующих составляющих:

Условный расход (доход) по налогу на прибыль	+	Постоянное налоговое обязательство	–	Постоянный налоговый актив	+	Изменение Отложенного налогового актива	–	Изменение Отложенного налогового обязательства

Условный расход (доход) по налогу на прибыль - это сумма налога на прибыль, которая определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения (одноименная строка Отчета о финансовых результатах), умноженной на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Суммы начисленного условного расхода (дохода) отражаются в бухгалтерском учете дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» и кредиту (дебету) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет по налогу на прибыль».

Постоянное налоговое обязательство ПНО (постоянный налоговый актив ПНА) – это сумма налога на прибыль, которая рассчитывается путем умножения постоянной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянные разницы (п.4 ПБУ 18/02) – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В бухгалтерском учете постоянное налоговое обязательство, возникшее вследствие постоянной разницы в виде расходов, отражается записью по дебету счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет налога на прибыль». Постоянное налоговое обязательство, возникшее вследствие постоянной разницы в виде доходов, отражается записью по кредиту счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» и дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет налога на прибыль».

Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Вычитаемые временные разницы – отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода, которые:

- приводят к увеличению налоговой базы (уменьшению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) данного отчетного периода;
- должны привести к уменьшению налоговой базы (увеличению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) в одном или нескольких последующих периодах при прочих равных условиях.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств равняется произведению суммы налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах на действующую отчетную дату.

Налогооблагаемые временные разницы – отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода, которые:

- приводят к уменьшению налоговой базы (увеличению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) данного отчетного периода;
- должны привести к увеличению налоговой базы (уменьшению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) в одном или нескольких последующих периодах при прочих равных условиях.

7.3.2. Организация учета налога на прибыль

Изменение величины отложенных налоговых активов (обязательств) в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ величина отложенных налоговых активов (обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.
Предприятие отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства развёрнуто.
В отчете о финансовых результатах, и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражаются изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

7.4. Учёт государственной помощи (включая государственные субсидии)

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (статья 78).

ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи», утверждённый Приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н.

"Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 "Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" (введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н).

Информация Минфина РФ № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учёте и раскрытии в бухгалтерской отчётности организации информации об инновациях и модернизации производства".

7.4.1. Общие положения (понятие и формы государственной помощи)

Государственная помощь – действия государства в виде предоставления ресурсов в денежной и неденежной формах, предусматривающих предоставление активов в денежной и неденежной формах, направленных на увеличение экономических выгод Общества или ряда организаций, к которому принадлежит Общество, при условии соответствия определённым критериям.

Под государством в целях настоящего пункта понимается правительство, государственные специализированные фонды, любые государственные (муниципальные) правительственные и аналогичные органы (независимо от того, носят ли они местный, региональный, федеральный (национальный) или наднациональный характер).

Не рассматривается в качестве экономической выгоды положительный эффект, возникающий в результате мер государственного регулирования экономических отношений (в том числе применения регулируемых цен), создание инфраструктуры в развивающихся регионах, установление ограничений на деятельность конкурентов, осуществляющих монополистическую деятельность и иные действия, которые могут оказывать влияние на общие хозяйственные условия, в которых ведет деятельность организация.

Не рассматривается в качестве государственной помощи предоставление налоговых льгот и преференций (инвестиционных налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов), а также ресурсы, предоставляемые в связи с участием государства в капитале Общества.

К формам государственной помощи в целях применения ПБУ 13/2000 относятся:

1) передача активов, включая денежные средства:
   - субвенции и субсидии; при этом под субвенциями понимаются бюджетные финансовые средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определённых целевых расходов; под субсидиями понимаются бюджетные финансовые средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основах на условиях долевого финансирования целевых расходов; субвенции и субсидии предоставляются как в целях возмещения недополученных доходов, так и финансового обеспечения (возмещения) затрат;
   - условно-безвозвратные займы, от погашения которых кредитор отказывается при выполнении определённых предписанных условий;
   - бюджетные кредиты и ссуды (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств);
   - ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);
2) прочие формы.

7.4.2. Классификация государственной помощи, предоставляемой в форме передачи активов

Для целей бухгалтерского учёта государственная помощь, оказываемая в форме передачи активов (в том числе субсидии и субвенции), подразделяется на:

1) средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путём внеоборотных активов (основных средств и др.);

2) средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

7.4.3. Условия и порядок признания государственной помощи, предоставляемой в форме передачи активов

Общество принимает к бухгалтерскому учёту государственную помощь, оказываемую в форме передачи активов (в том числе субсидии и субвенции), включая ресурсы, отличные от денежных средств, при наличии следующих условий:

1) имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены; подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утверждённая проектно-сметная документация и т.п.;
2) имеется уверенность, что указанные средства будут получены; подтверждением могут быть утверждённая бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приёмки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; достаточным для наличия уверенности в получении средств является заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидий (при условии, если в законе (решении) о соответствующем бюджете предусматриваются соответствующие бюджетные ассигнования).

Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определённых условий Общество освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Общество выполнит эти условия, указанные средства учитываются в порядке, предусмотренном для субсидий и субвенций.

Признание получения средств государственной помощи осуществляется вне зависимости от движения денежных средств (материальных ресурсов) при одновременном выполнении указанных выше условий.

В случае, если Общество фактически получило субсидии, но нет достаточной уверенности, что условия предоставления этих средств будут выполнены, то Общество отражает полученные субсидии на счетах учёта целевого финансирования. Списание (использование) средств отражается только при выполнении условий предоставления субсидии, или при получении достаточных подтверждений того, что Общество выполнит эти условия.

Если Общество имеет достаточную уверенность, что условия предоставления субсидии будут исполнены и субсидии будут получены, то Общество отражает субсидии в бухгалтерском учёте как возникновение целевого финансирования и задолженности распорядителя бюджетных средств по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учёта денежных средств, капитальных вложений и т.п.

В случае предоставления Обществу государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое мущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется Обществом исходя из цены, по которой в

сравнимых обстоятельствах обычно оно устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

7.4.4. Порядок отражения использования государственной помощи, предоставляемой в форме передачи активов

Субвенции и субсидии, предоставленные для финансирования капитальных расходов, учитываются в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в состав прочих доходов в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации.

Если внеоборотные активы не подлежат амортизации согласно действующим правилам, признание в качестве прочих доходов осуществляется в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления субсидий на приобретение внеоборотных активов.

Субвенции и субсидии, предоставленные для финансирования текущих расходов, предварительно учитываются в составе доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчётного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Возникающие между бухгалтерским и налоговым учётом временные разницы подлежат отражению в порядке, установленном ПБУ 18/02.

Субвенции и субсидии, предоставленные для финансового обеспечения (возмещения) процентных расходов, учитываются в порядке, предусмотренном для субвенций и субсидий для финансирования капитальных или текущих расходов, в зависимости от выполнения условий признания расходов по займам и кредитам в соответствии с ПБУ 15/2008.

Субвенции и субсидии, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесённых Обществом в предыдущие отчётные периоды (ранее понесённых и признанных в учёте расходов), учитываются в составе прочих доходов.

Налог на добавленную стоимость, ранее правомерно заявленный Предприятием к вычету на основании статей 171, 172 Налогового кодекса РФ, подлежит восстановлению при получении субсидий (субвенций) из федерального бюджета на компенсацию (возмещение) затрат, с которыми было связано применение вычета. Сумма восстановленного налога в стоимости приобретённых товаров, работ, услуг не учитывается, но включается в состав прочих расходов Предприятия (подпункт 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса РФ).

7.4.5. Порядок отражения возврата государственной помощи, предоставляемой в форме передачи активов

В случае, если по состоянию на отчётную дату условия предоставления государственной помощи (срок выполнения которых наступил) фактически не выполнены и вероятно возникновение обстоятельств, в связи с которыми Общество должно будет возвратить ресурсы, признанные ранее, подлежит применению Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010). В

зависимости от выполнения условий признания (пункт 5 ПБУ 8/2010) Общество признаёт оценочное обязательство или формирует информацию об условном обязательстве.

Если в отчётном году возникают обстоятельства, в связи с которыми Общество должно возвратить ресурсы, признанные ранее в этом же году в качестве субсидий, в бухгалтерском учёте производятся исправительные (сторнировочные) записи по отражению использования государственных субсидий.

Если в отчётном году возникают обстоятельства, в связи с которыми Общество должно возвратить средства, полученные в качестве субсидий в предыдущие годы, Общество отражает уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату с одновременным восстановлением целевого финансирования за счёт финансового результата.

7.4.6. Учёт государственной помощи, предоставляемой на возвратной основе

Бюджетные кредиты, предоставленные Обществом, отражаются в бухгалтерском учёте в общем порядке, принятом для учета заёмных средств (см. раздел 4.1 «Учёт кредитов и займов» настоящей Учётной политики).

Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определённых условий Общество освобождается от возврата полученных ресурсов (условно-безвозвратные кредиты), и существует достаточная уверенность в том, что Общество выполнит эти условия, то такие средства учитываются в порядке, установленном для субсидий.

7.4.7. Прочие формы государственной помощи. Особенности раскрытия в отчётности информации о государственной помощи

Прочими формами государственной помощи признаётся предоставленная Обществу выгода, которая не может быть обоснованно оценена (оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантированного сбыта, беспроцентные займы или займы с пониженным процентом и др.), а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности Общества (например, государственные закупки). Существование государственной помощи, оказываемой в прочих формах, признаётся в любом случае, когда наличие выгоды является бесспорным, но любые попытки отделить коммерческую деятельность от государственной помощи не могут иметь достаточного обоснования.

Предоставление государственных обеспечений по обязательствам Общества признаётся прочей формой государственной помощи.

Если государственная помощь, оказываемая в прочих формах, существенна для характеристики финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, информация о ней подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности (пояснительной записке).

Участие Общества в исполнении федеральных целевых программ и связанные с этим преференции могут признаваться прочими формами государственной помощи. Информация о таком участии в случае её существенности подлежит раскрытию в составе бухгалтерской отчётности. Положения ПБУ 13/2000 применяются в отношении такого участия только в части, относящейся к порядку раскрытия информации.

Учёт доходов, полученных по федеральным целевым программам (в том числе по государственным контрактам на проведение научно - исследовательских работ, которые финансируются из бюджета), осуществляется в соответствии с пунктом 6.1.6 («Особенности учёта доходов по федеральным целевым программам») настоящей Учётной политики.

В бухгалтерской отчётности Общества подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация в отношении государственной помощи:

- характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учёте в отчётном году;
- назначение и величина бюджетных кредитов;
- характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (с учётом существенности);
- не выполненные по состоянию на отчётную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними оценочные, условные обязательства и условные активы.

При получении государственной помощи на цели, связанные с инновационной деятельностью и модернизацией производства, информация о такой помощи подлежит раскрытию в бухгалтерской отчётности (пункт 19 Информации Минфина РФ № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учёте и раскрытии в бухгалтерской отчётности организации информации об инновациях и модернизации производства"). Раскрытию указанной информации служит организуемый в Обществе аналитический учёт государственной помощи, полученной на эти цели.

7.5. Учёт договоров строительного подряда

Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008),

Требования настоящего раздела применяются Предприятиями, выступающими в качестве подрядчиков (субподрядчиков) в договорах:

- строительного подряда;
- на оказание услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг неразрывно связанных со строящимся объектом;
- на выполнение работ по восстановлению (в т.ч. по реконструкции, модернизации, ремонту) зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды.

При этом период выполнения работ (оказания услуг) по договору должен:

- превышать 1 год (долгосрочный характер);
  или
- относиться к разным отчетным годам.

Если период строительства по договору составляет не более 12 месяцев и приходится на один отчетный год, то по таким единицам учета (объектам строительства) доходы и расходы признаются в обычном порядке, на момент подписания форм КС-2, КС-3 по выполненным этапам или по договору в целом.

Если Предприятие заключило договор с периодом выполнения работ менее 12 месяцев и сроком окончания – в этом же году, но потом было заключено дополнительное соглашение, предусматривающее перенос сроков окончания договора на следующий год, то к такому договору с момента заключения дополнительного соглашения должны применяться требования настоящего раздела.

7.5.1. Объекты бухгалтерского учета по договорам

Единицей учета является договор.

Если договором предусмотрено строительство комплекса объектов, то каждый объект строительства признается в качестве самостоятельной единицы учета в случае одновременного выполнения условий:

- на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Два и более договоров, заключенных Предприятием с одним или несколькими заказчиками, должны рассматриваться как одна единица учета в случае одновременного выполнения условий:

- в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;
- договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

Если в техническую документацию вносится дополнительный объем строительства (дополнительные работы), то строительство отдельного объекта должно рассматриваться в качестве отдельной единицы учета при соблюдении хотя бы одного из условий:

- дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;
- цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

7.5.2. Признание доходов и расходов по договору

Доходы (далее – выручка) и расходы по договору строительного подряда являются доходами и расходами по обычным видам деятельности и признаются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н и от 6 мая 1999 г. № 33н.

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором, в связи с:

- возникающими в ходе исполнения договора согласованными сторонами изменениями стоимости работ (далее - отклонения), которые обуславливаются либо использованием более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций, а также выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору), либо неисполнением каких-либо работ, предусмотренных в технической документации (уменьшение выручки по договору);
- предъявляемыми Предприятием к заказчикам и иным лицам, указанным в договоре, требованиями (далее - претензии): о возмещении затрат, не учтенных в смете, которые Предприятие было вынуждено понести в связи с действиями (бездействием) указанных лиц; о возмещении разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, предоставленной заказчиком или проектной организацией (например, в связи с

обнаружением в ходе строительства подпочвенных вод), в связи с задержкой или остановкой работы из-за неоказания заказчиком Предприятию содействия, предусмотренного условиями договора (например, по передаче в пользование необходимых для выполнения работ зданий и сооружений, обеспечению временной подводки сетей энергоснабжения, водопровода) и т.д. (увеличение выручки по договору);

- выплачиваемыми Предприятию дополнительно сверх сметы по условиям договора суммами (далее - поощрительные платежи), например, за сокращение сроков строительства и др. (увеличение выручки по договору).

Выручка по договору корректируется на суммы отклонений, претензий и поощрительных платежей, если существует уверенность, что такие суммы будут признаны заказчиками или иными лицами, указанными в договоре, которым они предъявлены, и сумма их может быть достоверно определена.

Расходами по договору являются понесенные Предприятием за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов Предприятия на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности Предприятия, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов (на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт созданного объекта и т.п.).

Резерв на покрытие предвиденных расходов образуется при условии, что такие расходы могут быть достоверно определены.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы Предприятия, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы либо относятся в уменьшение прямых расходов по договору. К таким доходам относятся, например:

- доходы по договору купли-продажи от продажи Предприятием излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора.

Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов Предприятия на исполнение договоров. Способы распределения между договорами косвенных расходов определяются Предприятием самостоятельно (например, путем расчетов с использованием сметных норм и расценок, отражающих современный уровень производственных, технологических и организационных нормативов в строительстве) и применяются систематически и последовательно.

Прочие расходы по договору могут включать отдельные виды расходов на общее управление Предприятием, на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, другие расходы, возмещение которых заказчиком специально предусмотрено в договоре.

Расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков строительных работ и т.п.), понесенные Предприятием до даты его подписания, включаются в расходы по договору, если они могут быть достоверно определены и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан. При несоблюдении данных условий указанные расходы признаются прочими расходами того периода, в котором они понесены.

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода.

7.5.3. Признание финансового результата

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Предприятием степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Независимо от предусмотренного договором порядка определения цены подлежащих выполнению работ необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора являются:

- уверенность, что Предприятие получит экономические выгоды, связанные с договором;
- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

В случае, когда договор предусматривает уплату заказчиком твердой цены за выполнение всей обусловленной договором работы или цены, определяемой исходя из фиксированной в договоре расценки за каждую единицу выполняемой работы (конструкции, вида работ и др.), необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора являются:

- возможность достоверного определения общей суммы выручки по договору;
- возможность идентификации и достоверного определения расходов, необходимых для завершения работ по договору;
- возможность определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату;
- соизмеримость фактической величины расходов по договору с ранее произведенными оценками этих расходов.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Предприятие использует способ определения степени завершенности работ по договору по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

При определении степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору:

- понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов;
- расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Для отражения выручки начисленной, но не предъявленной заказчику Предприятие использует счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Если на отчетную дату у Предприятия возникли сомнения в поступлении сумм, включенных в выручку по договору (отклонений, претензий, поощрительных платежей) и отраженных в отчете о финансовых результатах за предыдущие отчетные периоды, то суммы, в отношении поступления которых возникли сомнения, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Корректировка выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные периоды, на эти суммы не производится.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена Предприятием (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору и расходы по договору признаются в порядке описанном

выше, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде.

При применении способа «по мере готовности» в каждом отчетном периоде определение выручки по договору, расходов по договору и финансового результата по договору производится с учетом выручки по договору и расходов по договору, признанных в предыдущие отчетные периоды по указанному договору.

В бухгалтерском учете Предприятия выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

В случае, если в соответствии с договором Предприятие может в ходе исполнения договора выставлять заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ, начисленная выручка по предъявленным к оплате работам списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику.

Если договором предусмотрено, что часть суммы за выполненные работы не подлежит оплате до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, то такая сумма должна быть выделена в промежуточном счете.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершенных работ по договору.

7.5.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности Предприятия раскрывается следующая информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде:

- сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору;
- способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору.

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по каждому договору, не завершенному на отчетную дату:

- общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
- сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;
- сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату.

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается развернуто в бухгалтерском балансе Предприятия:

- в качестве актива - не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);
- в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

8. Перечень нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета

1. Закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. План счетов (вместе с Инструкцией по его применению) Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н
3. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»

Положения по бухгалтерскому учету

4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н
5. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» Приказ Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н
6. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н
7. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н
8. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н
9. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н
10. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Приказ Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н
11. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н
12. ПБУ 9/99 «Доходы организации» Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н
13. ПБУ 10/99 «Расходы организации» Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н
14. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Приказ Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н
15. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Приказ Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н

16. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» Приказ Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н

17. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Приказ Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н

18. ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н

19. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» Приказ Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н

20. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н

21. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н

22. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н

23. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» Приказ Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н

24. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н

25. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н

26. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Приказ Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н

27. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Приказ Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н

28. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций *[16] Письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160

29. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности *[17] Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н

[16] * Нормативный акт применяется в части, не противоречащей действующим ПБУ.

[17] * Нормативный акт применяется в части, не противоречащей действующим ПБУ.

Методические указания и рекомендации по бухгалтерскому учету и отчетности

30. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н

31. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Приказ Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н

32. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15

33. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н

34. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49

35. Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Приказ Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 97н

36. Указания по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции. Приказ Минфина России от 11 августа 1999 г. № 53н

37. Методические указания по формированию отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Приказ Минфина России от 20 мая 2003 г. № 44н

38. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли *[18] Письмо Комитета РФ по торговле от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5

Прочие нормативные акты

39. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

40. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

41. Приказ ФСФР России от 04.10.2011 N 11-46/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (Зарегистрировано в Минюсте России 01.12.2011 N 22470)

42. Информация Минфина России N ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства".

[18] * - Нормативный акт применяется в части, не противоречащей действующим ПБУ.

43. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ

44. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ

45. Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н, вступил в силу 4 ноября 2014 г.

Приложение № 1

к учетной политике утвержденной приказом от 29.12.2017г. № 3430

Код счета	Наименование счета	Субконто 1
01	Основные средства	Основные средства
01.01	Основные средства в организации	Основные средства
01.02	Основные средства на консервации	Основные средства
01.03	Арендованное имущество	Основные средства
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегист	Основные средства
01.09	Выбытие основных средств	Основные средства
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества	Основные средства
02	Амортизация основных средств	Основные средства
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства
02.03	Амортизация арендованного имущества	Основные средства
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и	Контрагенты
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользовани	Контрагенты
03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и тех	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы
07	Оборудование к установке	Номенклатура
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства
08.02	Приобретение объектов природопользования	Объекты строительства
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	Номенклатура
08.04.2	Приобретение основных средств	Основные средства
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нематериальные активы
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	
08.07	Приобретение взрослых животных	
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и те	Расходы на НИОКР
08.11	Нематериальные поисковые активы	
08.12	Материальные поисковые активы	
09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств
10	Материалы	Номенклатура
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и д	Номенклатура
10.03	Топливо	Номенклатура
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура
10.05	Запасные части	Номенклатура
10.06	Прочие материалы	Номенклатура
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Контрагенты
10.08	Строительные материалы	Номенклатура
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Номенклатура
10.09.1	Малоценное оборудование	Номенклатура
10.09.2	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в организации	Номенклатура
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура
10.10.1	Покупная специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура
10.10.2	Специальная оснастка и специальная одежда собственного производ	Номенклатура
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура
11	Животные на выращивании и откорме	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	
15.01	Заготовление и приобретение материалов	
15.02	Приобретение товаров	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	
16.01	Отклонение в стоимости материалов	
16.02	Отклонение в стоимости товаров	
19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты
19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты

19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Феде	Контрагенты
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты
19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	Контрагенты
19.11	НДС при приобретении товаров (работ, услуг), оплаченных векселем	Контрагенты
19.НЕ	НДС по неподтвержденным экспортным поставкам	Контрагенты
20	Основное производство	Номенклатурные группы
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Номенклатура
21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура
23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы
25	Общепроизводственные расходы	Статьи затрат (об)
26	Общехозяйственные расходы	Статьи затрат (об)
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы
41	Товары	Номенклатура
41.01	Товары на складах	Номенклатура
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура
41.03	Тара под товаром и порожняя	Номенклатура
41.04	Покупные изделия	Номенклатура
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Номенклатура
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Номенклатура (об)
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	Номенклатура
42	Торговая наценка	
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Номенклатура
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Склады
43	Готовая продукция	Номенклатура
44	Расходы на продажу	Статьи затрат
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую дея	Статьи затрат
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышлен	Статьи затрат
45	Товары отгруженные	Контрагенты
45.01	Покупные товары отгруженные	Контрагенты
45.02	Готовая продукция отгруженная	Контрагенты
45.03	Прочие товары отгруженные	Контрагенты
45.04	Переданные объекты недвижимости	Контрагенты
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	
50	Касса	Статьи движения денежных средств (об)
50.01	Касса организации	Статьи движения денежных средств (об)
50.02	Операционная касса	Статьи движения денежных средств (об)
50.03	Денежные документы	Денежные документы
50.04	Касса по деятельности платежного агента	Статьи движения денежных средств (об)
50.21	Касса организации (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы
51	Расчетные счета	Банковские счета
52	Валютные счета	Банковские счета
55	Специальные счета в банках	Банковские счета
55.01	Аккредитивы	Банковские счета
55.02	Чековые книжки	Банковские счета
55.03	Депозитные счета	Банковские счета
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета
57	Переводы в пути	
57.01	Переводы в пути	Статьи движения денежных средств (об)
57.02	Приобретение иностранной валюты	Контрагенты
57.03	Продажи по платежным картам	Контрагенты
57.21	Переводы в пути (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты
58	Финансовые вложения	Контрагенты
58.01	Паи и акции	Контрагенты
58.01.1	Паи	Контрагенты
58.01.2	Акции	Контрагенты
58.01.4	Акции (Долгосрочные)	Контрагенты
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты
58.03	Предоставленные займы	Контрагенты
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Контрагенты
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты
58.06	Проценты по предоставленным займам	Контрагенты
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Контрагенты
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты
60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты

60.03	Векселя выданные	Контрагенты
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты
62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты
62.03	Векселя полученные	Контрагенты
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты
62.OT	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	Контрагенты
62.P	Расчеты с розничными покупателями	Склады
63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты
68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.02	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.03	Акцизы	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.04	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.04.2	Расчет налога на прибыль	
68.05	Налог на прибыль с дивидендов, выплаченных российской организац	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.06	Земельный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.07	Транспортный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.08	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.09	Налог на рекламу	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.10	Налог на землю	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.11	Налог на экологию	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.12	Единый социальнный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.13	Торговый сбор	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.14	Налог при патентной системе налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	Контрагенты
68.43	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет (фонды)
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промы	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, заня	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, заня	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)

69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.06.3	Взносы в ФОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.06.4	Взносы в ФСС	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работнико	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специа	Виды расчетов по средствам ФСС (об)
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Виды расчетов по средствам ФСС (об)
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Виды расчетов по средствам ФСС (об)
69.21	ЕСН и ПФР до 2010 г.	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.21.1	ПФ страх. (до 2010 г.)	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.21.2	ПФ нак. (до 2010 г.)	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.21.3	ФФОМС (до 2010 г.)	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.21.4	ТФОМС (до 2010 г.)	Виды платежей в бюджет (фонды)
69.21.5	Соц.страх (до 2010 г.)	Виды платежей в бюджет (фонды)
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Вид начислений оплаты труда (об)
71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники организаций
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организаций
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Работники организаций
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники организаций
73.03	Расчеты по прочим операциям	Работники организаций
75	Расчеты с учредителями	Контрагенты
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Контрагенты
75.02	Расчеты по выплате доходов	Контрагенты
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Контрагенты
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и	Контрагенты
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Контрагенты
76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Контрагенты
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Работники организаций
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты
76.07	Расчеты по аренде	Контрагенты
76.07.1	Арендные обязательства	Контрагенты
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	Контрагенты
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	Работники организаций
76.11	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами(Денежные эквивалетн	Контрагенты
76.12	Проценты по размещенным депозитам	Контрагенты
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями	Контрагенты
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	Контрагенты
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	Контрагенты
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	Контрагенты
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	Контрагенты
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	Контрагенты
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	Контрагенты
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	Контрагенты
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	Контрагенты
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	Контрагенты
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты

77	Отложенные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств
79	Внутрихозяйственные расчеты	Обособленные подразделения
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Обособленные подразделения
79.02	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Контрагенты
80	Уставный капитал	Контрагенты
80.01	Обыкновенные акции	Контрагенты
80.02	Привилегированные акции	Контрагенты
80.09	Прочий капитал	Контрагенты
80.11	Дополнительная эмиссия до государственной регистрации изменений	Контрагенты
81	Собственные акции (доли)	Контрагенты
81.01	Обыкновенные акции	Контрагенты
81.02	Привилегированные акции	Контрагенты
81.09	Прочий капитал	Контрагенты
82	Резервный капитал	
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	
83	Добавочный капитал	
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Основные средства
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нематериальные активы
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Ценные бумаги
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Ценные бумаги
83.09	Другие источники	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Направления использования прибыли
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Направления использования прибыли
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Направления использования прибыли
86	Целевое финансирование	
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств
90	Продажи	Номенклатурные группы (об)
90.01	Выручка	Номенклатурные группы (об)
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налог	Номенклатурные группы (об)
90.02	Себестоимость продаж	Номенклатурные группы (об)
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налого	Номенклатурные группы (об)
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым	Номенклатурные группы (об)
90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)
90.04	Акцизы	Номенклатурные группы (об)
90.05	Экспортные пошлины	Номенклатурные группы (об)
90.07	Расходы на продажу	
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	
90.08	Управленческие расходы	
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Номенклатурные группы (об)
91	Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы (об)
91.01	Прочие доходы	Прочие доходы и расходы (об)
91.02	Прочие расходы	Прочие доходы и расходы (об)
91.03	НДС	Прочие доходы и расходы (об)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы (об)
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	
96	Резервы предстоящих расходов	Оценочные обязательства и резервы
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Оценочные обязательства и резервы
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочные обязательства и резервы
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	Оценочные обязательства и резервы
96.02	Резервы по гарантийному ремонту	Оценочные обязательства и резервы
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	Оценочные обязательства и резервы
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работнико	Расходы будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов	
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления	
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые г	Работники организаций
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и ба	Работники организаций
99	Прибыли и убытки	
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением н	Прибыли и убытки (об)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогооблож	Прибыли и убытки (об)
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым поряд	Прибыли и убытки (об)
99.02	Налог на прибыль	

99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)	
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	
99.09	Прочие прибыли и убытки	
000	Вспомогательный счет	Контрагенты
001	Арендованные основные средства	Номенклатура
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранен	Контрагенты
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты
003.01	Материалы на складе	Контрагенты
003.02	Материалы, переданные в производство	Партии
004	Товары, принятые на комиссию	Партии
004.01	Товары на складе	Партии
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партии
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	Контрагенты
005	Оборудование, принятое для монтажа	Бланки строгой отчетности
006	Бланки строгой отчетности	Контрагенты
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Основные средства
010	Износ основных средств	Контрагенты
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты
012	Материалы, переданные на сторону	Контрагенты
013	Материалы, принятые со стороны	Номенклатура
015	Утилизация (макулатура и оргтехника)	Номенклатура
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Номенклатурные группы
ЗАГ	Заготовки в производстве	Основные средства
КВ	Амортизационная премия	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	Основные средства
МЦ.01	Основные средства в экспл.	Номенклатура
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	Номенклатура
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Номенклатура
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	
НЕ.01.9	Другие выплаты	
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	
НЕ.02.9	Другие выплаты	
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	
ОТ	Расчеты для целей НДС по товарам (в у.е.), отгруженным без перехо	Контрагенты
РВ	Розничная выручка	Склады
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка	Склады
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке	Склады
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка	Склады
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке	Склады
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	Контрагенты
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	Контрагенты
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	Контрагенты
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	Контрагенты
УСН.04	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе	Контрагенты
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	Контрагенты
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	Контрагенты
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	Контрагенты
УСН.24	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на торговом сбор	Контрагенты
Я69.06.5	(не используется) Обязательное пенсионное страхование предприни	Виды платежей в бюджет (фонды)
Я01.К	не используется	Основные средства
Я96	не используется	
Я96.01	не используется	(не используется) Оценочные обязательства

Приложение 2
к Учетной политике утвержденной приказом № 3430 от 29.12.17г.

График документооборота первичных учетных документов

№ п/п	№ формы	Наименование документа	Количество экземпляров	Создание документа			Представление документа			Ответственный за обработку документа	Срок передачи в бухгалтерию другими подразделениями	Сроки архивного хранения	Примечание
				Кто отвечает за создание и оформление	Кто утверждает (визирует, подписывает)	Срок исполнения	Кто	Кому	В какой срок				
1	2	3	4								6	7	8
Порядок приема и увольнения													
1	Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	1	Работник кадровой службы	Руководитель общества,	Не позднее первого рабочего дня нового принимаемого работника	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	3 дня с момента приема - копия	Работник кадровой службы	3 дня с момента приема - копия	75 лет минус возраст	Подписанный руководителем Общества или уполномоченным на это лицом приказ (распоряжение) объявляют работнику(ам) под расписку. На основании приказа в трудовую книжку вносится запись о приеме на работу,заполняется личная карточка (форма N Т-2), а в бухгалтерии открывается лицевой счет работника (форма N Т-54а)
2	Т-2	Личная карточка работника	1	Работник кадровой службы	Руководитель кадровой службы	После приема работника на работу; при наличии изменений	Работник кадровой службы	-	Используется и хранится в отделе кадров	Работник кадровой службы	Используется и хранится в отделе кадров	75 лет минус возраст	Заполняется на основании: приказа (распоряжения) о приеме на работу (форма N Т-1), паспорта; трудовой книжки; страхового свидетельства государственного пенсионного страхования, документов воинского учета - для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу; документа об образовании, а также сведений, сообщенных о себе работником.
3	Т-3	Штатное расписание	1	Работник кадровой службы	Руководитель кадровой службы, главный бухгалтер	Ежегодно не позднее 25 декабря предыдущего года; при внесении изменений	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	Ежегодно не позднее 31 декабря предыдущего года; 3 дня с момента внесения изменений	Работник кадровой службы	Передается для исполнения в бухгалтерию после утверждения Руководителя Общества	5 лет	Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, должностей. Сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках и месячном фонде заработной платы. Утверждается приказом (распоряжением) руководителя Общества или уполномоченного на это лица. Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя Общества или уполномоченного на это лица
4	Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	1	Работник кадровой службы	Руководитель общества,	При переводе работника	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	3 дня с момента перевода	Работник кадровой службы	Используется и хранится в отделе кадров	75 лет минус возраст	Подписывается руководителем Общества или уполномоченным на это лицом, объявляется работнику(ам) под расписку. На основании приказа (распоряжения) о переводе на другую работу делается отметка в личной карточке (форма № Т-2), лицевом счете (форма N Т-54а), вносится запись в трудовую книжку
5	Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	1	Работник кадровой службы	Руководитель общества,	При предоставлении отпуска работнику, но не позднее чем 3 дня до его начала	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	За две недели до начала отпуска	Работник кадровой службы	В тот же день после расчета отпускных, копия в тот же день после подписания	75 лет минус возраст	Подписывается руководителем Общества или уполномоченным на это лицом, объявляется работнику под расписку. На основании приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска делается отметка в личной карточке (форма № Т-2), лицевом счете (форма № Т-54а) и производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск, по форме № Т-60 "Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику"
6	Т-7	График отпусков	1	Работник кадровой службы	Руководитель общества	Ежегодно не позднее 25 декабря предыдущего года	-	-	Используется и хранится в отделе кадров	Работник кадровой службы	Ежегодно, не позднее 30-го декабря предыдущего года	75 лет минус возраст	График отпусков вносится работником кадровой службы, руководителем структурных подразделений и утверждается руководителем Общества или уполномоченным на это лицом. При переносе срока отпуска на другое время с согласия работника и руководителя структурного подразделения в график вносятся соответствующие изменения
7	Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником	1	Работник кадровой службы	Руководитель общества,	Не позднее последнего рабочего дня увольняемого работника	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	Последний рабочий день увольняемого сотрудника	Работник кадровой службы	Последний рабочий день увольняемого работника	75 лет минус возраст	Подписывается руководителем Общества или уполномоченным на это лицом, объявляется работнику(ам) под расписку. На основании приказа (распоряжения) о прекращении действия трудового договора (контракта) делается запись в личной карточке (форма № Т-2), лицевом счете (форма № Т-54а), трудовой книжке, производится расчет с работником по форме № Т-61 "Записка расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником"
8	Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	1	Работник кадровой службы	Руководитель общества	При командировании работника	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	после утверждения Руководителем Общества	Работник кадровой службы	Передается для исполнения в бухгалтерию после утверждения Руководителем Общества	75 лет минус возраст	Подписывается руководителем Общества или уполномоченным на это лицом. В приказе о направлении в командировку указываются фамилия и инициалы, структурное подразделение, профессия (должность) командируемого, а также цель, время и место (а) командировки
9	Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника	1	Работник кадровой службы	Руководитель общества	при поощрении	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	после утверждения Руководителем Общества	Работник кадровой службы	Передается для исполнения в бухгалтерию после утверждения Руководителем Общества	5 лет	Подписанный руководителем Общества или уполномоченным на это лицом приказ (распоряжение) объявляют работнику(ам) под расписку. На основании приказа в трудовую книжку вносится запись, заполняется личная карточка (форма N Т-2)
10	Т-13	Табель учета рабочего времени	1	Ответственное лицо	Руководитель структурного подразделения, работник кадровой службы	По окончании отчетного месяца, но не позднее 2-го числа месяца, следующего за отчетным	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	До 3-го числа месяца	Уполномоченное лицо	Предоставляется в день исполнения	75 лет минус возраст	Составляется уполномоченным лицом, подписывается руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы, передается в бухгалтерию. Отметки в табеле о приявках неявок на работу или о работе в режиме неполного рабочего дня, о работе в сверхурочное время и других отступлениях от нормальных условий работы должны быть сделаны только на основании документов, оформленных надлежащим образом
11	Т-51	Расчетная ведомость	1	Работник бухгалтерии	Руководитель общества, главный бухгалтер	По окончании отчетного месяца не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным	Работник бухгалтерии		В день выплаты заработной платы	Работник бухгалтерии	Заполняется работником бухгалтерии	75 лет минус возраст	Подписывается Главным бухгалтером. Расчетная ведомость применяется для расчета заработной платы работникам Общества. Начисление заработной платы производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов
12	Т-53	Платежная ведомость	1	Работник бухгалтерии	Руководитель общества, главный бухгалтер	После получения соответствующей расчетной ведомости	Работник бухгалтерии	Бухгалтер-кассир	В день выплаты заработной платы	Работник бухгалтерии	-	75 лет минус возраст	Платежная ведомость на выплату заработной платы подписывается руководителем Общества или уполномоченным им на это лицом. В конце ведомости указываются суммы выплаченной и депонированной заработной платы На выданную сумму заработной платы составляется расчетный кассовый ордер (форма N КО-2), номер и дата которого проставляются из последней строчки платежной ведомости
13	Т-54а	Лицевой счет (сч)	1	Работник бухгалтерии	бухгалтер	При приеме на работу; затем ежегодно	Работник бухгалтерии	Работник бухгалтерии	Ежегодно не позднее 31 декабря предыдущего года	Работник бухгалтерии	Заполняется работником бухгалтерии	75 лет минус возраст	Ежемесячного отражаются сведения о заработной плате, выплаченной работнику в течение календарного года.

14	Т-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	1	Работник кадровой службы	Работник кадровой службы, бухгалтер по заработной плате	При предоставлении отпуска работнику, но не позднее чем за 3 дня до его начала	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	За две недели до начала отпуска	Работник бухгалтерии	Расчет отпусков предоставляется отделом кадров в бухгалтерию и составляется бухгалтерией. Предоставляется вместе с копией приказа об отпуске	75 лет минус возраст	Расчет причитающейся заработной платы и других выплат при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого или иного отпуска
15	Т-61	Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником	1	Работник кадровой службы	Работник кадровой службы, бухгалтер по заработной плате	При прекращении трудового контракта, но не позднее последнего дня работы	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	Не позднее последнего дня работы	Работник бухгалтерии	Расчет увольнительных составляется бухгалтерией, но не позднее последнего дня работы	75 лет минус возраст	Расчет причитающейся заработной платы и других выплат производится работником бухгалтерии
16	Т-73	Акт о приеме работ, выполняемых по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы	2	Работник кадровой службы	Представитель работодателя, руководитель структурного подразделения, бухгалтер по заработной плате, работник	По окончании срока	Работник кадровой службы	Работник бухгалтерии	Не позднее последнего дня работы	Работник бухгалтерии	Расчет составляется бухгалтерией, но не позднее последнего дня работы.	5 лет	Расчет причитающейся заработной платы и других выплат производится работником бухгалтерии
По учету кассовых операций													
17	КО-1	Приходный кассовый ордер	1	Бухгалтер- кассир	Главный бухгалтер, бухгалтер-кассир	Ежедневно при движении наличных денежных средств в кассе	Бухгалтер- кассир	Бухгалтер-кассир	ежедневно	Бухгалтер-кассир	Используется и хранится в финансовом отделе	5 лет	Приходный кассовый ордер выписывается работником финансовой службы, подписывается главным бухгалтером. Квитанция к приходному кассовому ордеру подписывается главным бухгалтером и кассиром, заверяется печатью (штампом) кассира и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма №КО-3) и выдается на руки сдавшему деньги, а приходный ордер остается в кассе
18	КО-2	Расходный кассовый ордер	1	Бухгалтер- кассир	Руководитель общества, главный бухгалтер, бухгалтер-кассир	Ежедневно при движении наличных денежных средств в кассе	Бухгалтер-кассир	Бухгалтер-кассир	ежедневно	Бухгалтер-кассир	Используется и хранится в финансовом отделе	5 лет	Выписывается работником финансовой службы, подписывается руководителем Общества и главным бухгалтером, регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма №КО-3). В тех случаях, когда на приложенных к расходным кассовым ордерам документах (заявлениях, счетах и др.) имеется разрешительная подпись руководителя Общества, подпись его на расходных кассовых ордерах необязательна
19	КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	1	Бухгалтер- кассир	бухгалтер-кассир	Ежедневно при движении наличных денежных средств в кассе	Бухгалтер-кассир	Бухгалтер-кассир	ежедневно	Бухгалтер-кассир	Используется и хранится в финансовом отделе	5 лет	Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных ведомостях на оплату труда и других приравненных к ней платежей, регистрируются после их выдачи.
20	КО-4	Кассовая книга	1	Бухгалтер- кассир	Руководитель общества,главный бухгалтер	Ежедневно при движении наличных денежных средств в кассе	Бухгалтер-кассир	Работник бухгалтерии	ежедневно	Бухгалтер-кассир	Используется и хранится в финансовом отделе	5 лет	Кассовая книга формируется в программе 1С бухгалтерия-кассиром. Лист кассовой книги за день распечатывается в конце операционного дня. В конце месяца книга прошнуровывается и опечатывается печатью на последней странице, где делается запись "В этой книге пронумеровано и прошнуровано листов". Общее количество пронумерованных листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера Общества
По учету расчетов с подотчетными лицами													
21	АО-1	Авансовый отчет	1	Бухгалтер- кассир	Руководитель общества,главный бухгалтер, бухгалтер-кассир	По необходимости, но не позднее 3 дней после срока, установленного приказом руководителя Общества	-	-	ежедневно	Бухгалтер- кассир	Используется и хранится в финансовом отделе	5 лет	Проверенный авансовый отчет (целевое расходование средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и бюджета сумм,) утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету. Остаток неиспользованного аванса сдается подотчетным лицом в кассу Общества по приходному ордеру в установленном порядке. Перерасход по авансовому отчету выдается подотчетному лицу по расходному кассовому ордеру. На основании данных утвержденного авансового отчета бухгалтерией производится списание подотчетных денежных сумм в установленном порядке
По учету результатов инвентаризации													
22	ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии, МОЛ	Согласно приказу о проведении инвентаризации	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	10 лет	Инвентаризационная опись подписывается ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей и лицом, ответственным за сохранность основных средств. Один экземпляр передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, второй остается у материально-ответственного лица. На основные средства, принятые в аренду, опись составляется в трех экземплярах отдельно по каждому арендодателю с указанием сроков аренды. Один экземпляр инвентаризационной описи вкладывают в адрес арендодателя
23	ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии, МОЛ	Согласно приказу о проведении инвентаризации	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	5 лет	Инвентаризационная опись составляется и подписывается ответственными лицами комиссии на основании пересчета, взвешивания, перемещения товарно-материальных ценностей отдельно по каждому месту нахождения и материально ответственному лицу, на ответственном хранении которого находятся ценности. Один экземпляр передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, второй - остается у материально-ответственного лица
24	ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	5 лет	Составляется при оформлении инвентаризации стоимости отгруженных товарно - материальных ценностей Акт составляется ответственными лицами инвентаризационной комиссии, подписывается ими. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально-ответственного лица.
25	ИНВ-5	Инвентаризационная опись материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии,МОЛ	Согласно приказу о проведении инвентаризации	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	5 лет	Опись составляется ответственными лицами инвентаризационной комиссии, подписывается ими. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально-ответственного лица.
26	ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии,МОЛ	Согласно приказу о проведении инвентаризации	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	5 лет	Акт составляется ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании документов, подтверждающих нахождение товарно-материальных ценностей в пути, подписывается ими. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии
27	ИНВ-10	Акт инвентаризации незавершенных ремонтов основных средств ИНВ-10	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	5 лет	Опись незавершенных ремонтов зданий, сооружений, машин, оборудования, энергетических установок и других объектов основных средств составляется ответственными лицами инвентаризационной комиссии, подписывается ими. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально-ответственного лица

28	ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Председатель комиссии	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	3 года	Составляется ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выписки по документам остатков сумм, числящихся на соответствующем счете, подписывается, и один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии
29	ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Бухгалтер-кассир	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	3 года	Комиссия проверяет, инструментарий данных бухгалтерского учета и фактического наличия денежных средств, ранних документов и документов находящихся в кассе, путем полного пересчета. Результаты инвентаризации оформляются актом, подписываются всеми членами комиссии и лицами, ответственными за сохранность ценностей, и доводятся до сведения руководителя Общества. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается у материально-ответственного лица. При смене материально-ответственных лиц акт составляется в трех экземплярах. Один экземпляр передается материально-ответственному лицу, сдающему ценности, второй - материально-ответственному лицу, принимающему ценности, третий - в бухгалтерию. Не допускается проведение инвентаризации при неполном составе инвентаризационной комиссии
30	ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности	2 или 3	Бухгалтер-кассир	Председатель комиссии, члены комиссии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Бухгалтер-кассир	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	5 лет	Опись составляется в двух экземплярах, подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом. Один экземпляр описи передается в бухгалтерию Общества, второй - остается у материально-ответственного лица, который принимает ценные бумаги или бланки документов строгой отчетности на ответственное хранение. При наличии бланков документов строгой отчетности, нумеруемых одним номером, составляется комплект с указанием порядкового номера в нем.
31	ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Председатель комиссии	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	3 года	Составляется ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выписки по документам остатков сумм, числящихся на соответствующем счете, подписывается, и один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии
32	ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Председатель комиссии	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	10 лет	В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, т.е. расхождения между показателями бухгалтерского учета и инвентаризационных описей. По ценностям, не принадлежащим, но числящимся в бухгалтерском учете (находящимся на ответственном хранении или арендованным, полученные для переработки), составляются отдельные сличительные ведомости. Сличительная ведомость составляется бухгалтером, один экземпляр хранится в бухгалтерии, второй передается материально-ответственному лицу.
33	ИНВ-19	Сличительная ведомость товарно-материальных ценностей	2	Работник бухгалтерии	Председатель комиссии, члены комиссии,МОЛ	Согласно приказу о проведении инвентаризации	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	Согласно приказу о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливается приказом о проведении инвентаризации	3 года	Сличительная ведомость составляется бухгалтером, один экземпляр хранится в бухгалтерии, второй передается материально-ответственному лицу.
							По учету работ в автомобильном транспорте						
34	№ 3	Путевой лист легкового автомобиля	1	Выписывается диспетчером или уполномоченным лицом	Диспетчер или уполномоченное лицо	По мере выхода транспорта на линию	Диспетчер или уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	ежедневно	Выписывается диспетчером или уполномоченным лицом.	После окончания путевого листа	5 лет	Путевой лист оформляется на один день,смену, неделю или месяц в зависимости от загруженности автомобиля
35	№ 3 спец	Путевой лист специального автомобиля	1	Выписывается диспетчером или уполномоченным лицом	Диспетчер или уполномоченное лицо	По мере выхода транспорта на линию	Диспетчер или уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	ежедневно	Выписывается диспетчером или уполномоченным лицом.	После окончания путевого листа	5 лет	Путевой лист действителен только на один день или смену. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены)
36	№ 4С/П	Путевой лист грузового автомобиля	1	Выписывается диспетчером или уполномоченным лицом	Диспетчер или уполномоченное лицо	По мере выхода транспорта на линию	Диспетчер или уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	ежедневно	Выписывается диспетчером или уполномоченным лицом.	После окончания путевого листа	5 лет	Путевой лист действителен только на один день или смену. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены)
37	№ 8	Журнал учета движения путевых листов	1	Диспетчер или уполномоченное лицо	Диспетчер или уполномоченное лицо	По мере выписки и приема от водителей путевого листа	-	-	ежедневно	Диспетчер или уполномоченное лицо.	Журнал ведется в транспортном цехе	5 лет	Применяется Обществом для контроля за движением путевых листов, выданных водителю, и сдачей обработанных путевых листов в бухгалтерию
38	№ 9	Товарно-транспортная накладная	3/4	Уполномоченное лицо	Руководитель общества,главный бухгалтер,МОЛ	По мере отгрузки товара/продукции	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	В день отгрузки товара/продукции	Уполномоченное лицо.	В день отгрузки товара/продукции	5 лет	Товарно-транспортная накладная на перевозку грузов автомобильным транспортом составляется уполномоченным лицом Общества для каждого грузополучателя отдельно на каждую сдачу автомобиля. Когда на одном автомобиле одновременно перевозится несколько грузов в адрес одного или нескольких получателей, товарно-транспортная накладная выписывается на каждую партию грузов и каждому грузополучателю в отдельности. Один экземпляр передается в бухгалтерию, другой передается грузополучателю.
							По учету основных средств и нематериальных активов						
39	ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий,сооружений)	2	Главный механик	Руководители организации-получателя и организации-сдатчика , Главный бухгалтер, МОЛ	При любом перемещении основных средств	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Работник бухгалтерии	3 дня с момента передачи	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента утверждения	10 лет	Акт для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств составляется и подписывается членами комиссии, назначенной руководителем Общества, утверждается руководителем Общества. Первый - остается в бухгалтерии Общества, второй экземпляр передается грузополучателю К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данному(ым) объекту(ам)
40	ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	2	Директор по капитальному строительству	Руководители организации-получателя и организации-сдатчика , Главный бухгалтер, МОЛ	При любом перемещении основных средств	Директор по капитальному строительству	Работник бухгалтерии	3 дня с момента передачи	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента утверждения	5 лет	К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данному(ым) объекту(ам)

41	ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий,сооружений)	2	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Руководителем организации-получателя и организации-сдатчика , Главный бухгалтер, МОЛ	При любом перемещении основных средств	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Работник бухгалтерии	3 дня с момента передачи	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента утверждения	5 лет	Применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для: а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию), поступающих по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе арендодателя) и др.; при приобретении за плату денежными средствами, направления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) и установленном порядке; б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации. К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данному(ым) объекту(ам)
42	ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств		Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Главный механик , Главный бухгалтер, МОЛ	При любом перемещении основных средств	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Работник бухгалтерии	3 дня с момента перемещения	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента утверждения	5 лет	Применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой. Выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объекта(ов) основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю
43	ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, модернизированных объектов основных средств	2	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на прием объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем общества .	При любом перемещении основных средств	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Работник бухгалтерии	3 дня с момента утверждения	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента	10 лет	Акт, подписанный, работником структурного подразделения Общества, уполномоченным на прием основных средств, и руководителем ремонтного участка сдается в бухгалтерию Общества. Акт подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем Общества. В технический паспорт соответствующего объекта основных средств вносятся необходимые изменения в характеристику объекта, связанные с капитальным ремонтом, реконструкцией и модернизацией. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполнял сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый - остается в бухгалтерии Общества, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (Форма N ОС-6).
44	ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	2	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждается руководителем или уполномоченным на лицом	При любом перемещении основных средств	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Работник бухгалтерии	3 дня с момента утверждения	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента утверждения	10 лет	Акт подписывается членами комиссии, утверждается руководителем Общества. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и т.п. Данные результатов списания вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (форма N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).
45	ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	2	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждается руководителем или уполномоченным на лицом	При любом перемещении автотранспортных средств	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Работник бухгалтерии	4 дня с момента утверждения	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента утверждения	10 лет	Акт составляется и подписывается членами комиссии, назначенной руководителем Общества, утверждается руководителем Общества. Первый экземпляр с документом, подтверждающим снятие с учета в ГАИ, передается в бухгалтерию, второй остается у лица ответственного за сохранность автотранспортных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания. Данные результатов списания вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б)
46	ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	1	Лицо ответственное за ведение инвентарной карточки	Лицо ответственное за ведение инвентарной карточки	С момента поступления, по мере движения на основании первичных документов до момента списания	Лицо ответственное за ведение инвентарной карточки	Работник бухгалтерии	постоянно	Работник бухгалтерии	Делется бухгалтерией	5 лет	Инвентарная карточка ведется в бухгалтерии на каждый объект или группу объектов. Форма заполняется на основании документов на зачисление объекта, его перемещения, дооборудования, реконструкции, модернизации, по капитальному ремонту и списанию
47	ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	1	Уполномоченные лицо(приемная комиссия	Руководителем общества или уполномоченным лицом, приемной комиссией	При любом перемещении основных средств	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	3 дня с даты поступления	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента утверждения	5 лет	Применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств. Составляется комиссией, уполномоченной на прием основных средств, в двух экземплярах. Утверждается руководителем Общества. На дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования (форма N ОС-16).
48	ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	2	Уполномоченные лицо ответственное за ведение основных средств	представитель Общества, представитель монтажной организации	При любом перемещении основных средств	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Работник бухгалтерии	3 дня с даты поступления	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента утверждения	5 лет	При проведении монтажных работ подрядным способом в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма N ОС-15) не составляется. В получения оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта. Составляется предприятием-заказчиком в двух экземплярах, один из которых направляется в бухгалтерию, а второй экземпляр передается вместе с оборудованием предприятию-подрядчику.

49	ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	3	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	представитель Общества, представитель монтажной организации	При выявлении дефектов	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	3 дня с момента оформления	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Составляется на дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования	5 лет	Акт предназначен для отражения выявленных в процессе монтажа дефектов. Количество заполняемых экземпляров данного документа зависит от от количества сторон подписывающих акт. Как правило, или заказчик, заказчик, монтажная организация и заказ изготовитель В заключительной части акта в подробно указываются мероприятия или работы по устранению выявленных дефектов, исполнители и сроки исполнения.
50	ПБУ-1	Карточка учета нематериальных активов	1	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	Уполномоченное лицо ответственное за ведение основных средств	По мере ввода в эксплуатацию			с момента оформления	Работник бухгалтерии	Ведется бухгалтерией	5 лет	Карточка учета ведется в бухгалтерии на каждый объект нематериальных активов на основании документов на зачисление объекта, его перемещения и списания.
							По учету материалов						
51	М-2	Доверенность	1	Уполномоченное лицо	Руководитель общества, Главный бухгалтер	По мере получения материальных ценностей	Работник бухгалтерии	Получателю	В момент оформления под расписку получатель)	Работник бухгалтерии	Составляется бухгалтером и передается поставщику	5 лет с момента составления	Доверенность выдается под расписку получателю. Выданные доверенности регистрируются в Журнале выданных доверенностей.
52	М-4	Приходный ордер	1	Уполномоченное лицо	Уполномоченное лицо, рабочих сдающий материалы на склад	По мере поступления материалов на склад	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	На следующий день после поступления	Материально ответственное лицо	В течение 3 дней с момента получения материалов	5 лет с момента составления	Приходный ордер в одном экземпляре составляется материально ответственным лицом в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер выписывается на фактически принятое количество ценностей.
53	М-7	Акт о приемке материалов	2	Председатель комиссии	Председатель комиссии, члены комиссии, начальник склада	По мере выявления расхождения фактических и указанных в сопроводительных документах данных при оприходовании материалов	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	В течение 3-х дней с момента поступления материалов	Материально ответственное лицо	В течение 3-х дней с момента утверждения вместе с приходными документами	5 лет с момента составления	Акт в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации. После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и т.д.) передаются один экземпляр - в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей, другой - отделу снабжения (уполномоченному лицу) или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику.
54	М-11	Требование-накладная	5	Уполномоченное лицо	Начальник склада, МОЛ подразделения получающий МЦ	По мере необходимости в материалах для производственных и общехозяйственных нужд	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	на следующий день после выдачи МЦ	Уполномоченное лицо	В течение 3 дней с момента получения материальных ценностей	5 лет с момента составления	Требование - накладная формируется и подписывается начальником подразделения (отдела, цеха), по мере необходимости в материалах, сырье и т. п.
55	М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	2	Уполномоченное лицо	Руководитель общества, главный бухгалтер, начальник склада	По мере реализации на сторону	Работник бухгалтерии	ОМТС	в день отгрузки	Работник бухгалтерии	В течение 3 дней с момента отпуска материальных ценностей	5 лет с момента составления	Накладная выписывается работником бухгалтерии или уполномоченным на это лицом в двух экземплярах на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов и предъявления получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке. Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, второй - получателю материалов
56	М-17	Карточка учета материалов	1	МОЛ структурного подразделения	МОЛ	По мере движения на основании приходных и расходных документов	-	-	ежедневно	Материально ответственное лицо	Ежемесячно и по мере требования	5 лет с момента закрытия	Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.
57	М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже с зданий и сооружений	3	Уполномоченное лицо	Заказчик подрядчик	По мере поступления на склад материалов при ликвидации основных средств	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	в день оформления	Уполномоченное лицо	В течение 3 дней с момента поступления на склад материальных ценностей	5 лет с момента составления	Акт составляется в трех экземплярах комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика, подписывается представителями заказчика и подрядчика.
							По учету готовой продукции						
58	МХ-18	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	3	МОЛ структурного подразделения	Уполномоченное лицо	По мере отгрузки готовой продукции на склад	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	ежедневно	Материально ответственное лицо	В течение 3 дней с момента поступления на склад материальных ценностей	5 лет с момента составления	Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего готовую продукцию. Один экземпляр служит сдающему структурному подразделению (цеху, участку, бригаде) основанием для списания продукции (ценностей), а второй - принимающему складу (цеху, участку, бригаде) для оприходования продукции (ценностей) Накладная подписывается материально ответственным лицом сдатчика и получателя и сдается в бухгалтерию для учета движения продукции (ценностей).
							По учету торговых операций						
59	ТОРГ-1	Акт о приемке товаров	2	Уполномоченное лицо	Приемная комиссия	По мере приемки товаров	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	На следующий день с момента поступления на склад МЦ	Уполномоченное лицо	В течение 3 дней с момента поступления на склад материальных ценностей	5 лет с момента составления	Применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора. Акт составляется членами приемной комиссии, уполномоченным на это руководителем Общества
60	ТОРГ-2/3	Акт об установлении расхождения по качеству, количеству, массе и комплектности товара	2	Уполномоченное лицо	Приемная комиссия	При выявлении расхождения	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	На следующий день с момента поступления на склад МЦ	Уполномоченное лицо	В течение 3 дней с момента поступления на склад материальных ценностей	5 лет с момента составления	Акты о приемке товаров по количеству составляются в соответствии с фактическим наличием товаров данных, содержащихся в транспортных, сопроводительных или расчетных документах, а при приемке их по качеству и комплектности - требованиями к качеству товаров, предусмотренными в договоре или контракте. Акты составляются по результатам приемки членами комиссии и экспертом организации, на которую возложено проведение экспертизы, с участием представителей организаций поставщика и получателя или представителем организации - получателя с участием компетентного представителя незаинтересованной организации. Акты составляются отдельно по каждому поставщику на каждую партию товара, поступающую по одному транспортному документу. При приемке товаров - материальных ценностей акты о приемке с приложением документов (счета - фактуры, накладное и т.д.) передаются в бухгалтерию под расписку и для направления претензионного письма поставщику или транспортной организации, доставившей груз.
61	ТОРГ-4	Акт о приемке товара поступившего без счета поставщика	2	Уполномоченное лицо	Приемная комиссия	по факту приемки МЦ	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	На следующий день с момента поступления на склад МЦ	Уполномоченное лицо	В течение 3 дней с момента поступления на склад материальных ценностей	5 лет с момента составления	Составляется при оформлении приемки и оприходовании фактически полученных МЦ, поступивших без счета поставщика, т.е. для оформления любого поступления в организацию по фактическому наличию Составляется в двух экземплярах членами комиссии при участии материально ответственного лица. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально ответственного лица.

62	ТОРГ-5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика	2	Уполномоченное лицо	Приемная комиссия	по факту приемки МЦ	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	На следующий день с момента поступления на склад МЦ	Уполномоченное лицо	В течение 3 дней с момента поступления на склад материальных ценностей	6 лет с момента составления	Составляется при оформлении приемки и оприходования тары, а также упаковочных материалов, полученных при расходных товаров в том случае, когда они не показываются отдельно в счетах поставщика, и их стоимость включена в цену товара. Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр передается в бухгалтерию. Второй - остается у материально ответственного лица
63	ТОРГ-12	Товарная накладная	2	Уполномоченное лицо	Руководитель общества, главный бухгалтер, начальник склада	По мере отгрузки материальных ценностей	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	В течении 3 дней с момента отгрузки материальных ценностей	Уполномоченное лицо	В течении 3 дней с момента отгрузки материальных ценностей	5 лет с момента составления	Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр после приемки сторонней организации передается в бухгалтерию Общества и является основанием для списания материальных ценностей. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей.
64	ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товар,тары	2	МОЛ структурного подразделения	МОЛ сдатчика и получателя	по факту	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	На следующий день с момента передачи товара	Уполномоченное лицо	В течении 3 дней с момента отгрузки материальных ценностей	5 лет с момента составления	Применяется для учета движения товарно - материальных ценностей (товара, тары) внутри организации, между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего товарно - материальные ценности. Первый экземпляр служит сдатчику подразделению основанием для списания товарно - материальных ценностей, а второй экземпляр - принимающему подразделению для оприходования ценностей. Заполненный документ подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения товарно - материальных ценностей
65	ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей	3	МОЛ структурного подразделения	Руководитель общества,Приемная комиссия	по факту	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	На следующий день после оформления	Уполномоченное лицо	В течении 3 дней с момента оформления	5 лет с момента составления	Применяется для оформления возникшего по тем или иным причинам боя, порчи, лома товарно - материальных ценностей, подлежащих уценке или списанию. Составляется в трех экземплярах и подписывается членами комиссии с участием представителя администрации организации, материально ответственного лица или, при необходимости, представителя санитарного надзора. Акт утверждается руководителем организации. Первый экземпляр направляется в бухгалтерию и является основанием для списания с материально ответственного(ых) лица (лиц) потерь товарно - материальных ценностей, второй экземпляр остается в подразделении, третий - у материально ответственного(ых) лица (лиц)
66	ТОРГ-16	Акт о списании товаров	3	МОЛ структурного подразделения	Приемная комиссия	по факту	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	На следующий день после оформления	Уполномоченное лицо	В течении 3 дней с момента оформления	5 лет с момента составления	Применяется при оформлении возникшей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации. Составляется в трех экземплярах и подписывается членами комиссии, уполномоченной на это руководителем организации. В случае необходимости акт составляется с участием представителя санитарного или иного надзора. Первый экземпляр направляется в бухгалтерию и является основанием для списания с материально ответственного лица потерь товарно - материальных ценностей, второй экземпляр остается в подразделении, третий - у материально ответственного лица.
67	ТОРГ-18	Журнал учета товаров на складе	1	МОЛ структурного подразделения	МОЛ структурного подразделения	По мере движения товаров на складе	Журнал ведется на складе	Журнал ведется на складе	ежедневно	Уполномоченное лицо	Журнал ведется на складе	5 лет с момента составления	Применяется для учета движения и остатков товаров и тары на складе (в кладовой). Ведется материально ответственным(ыми) лицом (лицами) по наименованиям, сортам, количеству и цене. Запись в журнал производится на основании приходно - расходных документов или наличных величин по учету отпуска товаров и тары за день.
68	ТОРГ-19	Расходный отпуск (спецификация)	2	Уполномоченное лицо	Уполномоченное лицо	в момент отгрузки	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	на следующий день после передачи товара	Уполномоченное лицо	На следующий день после оформления	5 лет с момента составления	Применяется при отпуске всех видов товаров как приложение к товарно - транспортной накладной. Составляется в двух экземплярах сотрудниками базы (склада). Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - представителю грузополучателя.
69	ТОРГ-20	Акт о подработке, кондиционировании, перетаривании товаров	2	МОЛ структурного подразделения	Комиссия	при обнаружении качества и порчи	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	на 3-й день после составления акта	Уполномоченное лицо	На следующий день после оформления	5 лет с момента составления	Применяется в случае обнаружения ухудшения качества и порчи товаров. Акт составляется в двух экземплярах членами комиссии на основании приказа, распоряжения руководителя организации о перетаривании, сортировке, подработке, перетарировании. Первый экземпляр вместе с приказом, распоряжением передается в бухгалтерию, второй - остается у материально ответственного лица
70	ТОРГ-21	Сопроводительный реестр сдачи документов	2	МОЛ структурного подразделения	Сдатчик и работник бухгалтерии	По мере необходимости	МОЛ структурного подразделения	Работник бухгалтерии	по мере необходимости	Уполномоченное лицо	в момент передачи	3 года с момента составления	Применяется для регистрации приходных и расходных документов. Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом на приходные и расходные документы по операциям за отчетный период. Первый экземпляр с приложенными к нему документами под расписку передается в бухгалтерию или на обработку средствами вычислительной техники. Второй экземпляр остается у материально ответственного лица
						Расчетные документы							
71	401(60)	Платежное поручение	2	Уполномоченное лицо	Руководитель общества	По мере необходимости	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	в день оформления	Уполномоченное лицо	Уполномоченное лицо	5 лет с момента составления	Документ является письменным поручением Общества обслуживающему его банку, о переводе (перечислении) определенной денежной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке
72	401(63	Аккредитив	4	Уполномоченное лицо	Руководитель общества	По мере необходимости в случае срочного указания на данный вид расчетов в договоре	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	в день оформления	Работник бухгалтерии	Уполномоченное лицо	5 лет с момента составления	Условное денежное обязательство, которое принимает банк по поручению Общества, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении указанных документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку произвести такие платежи
73	401(65	Платежное требование	3	Уполномоченное лицо	Руководитель общества	По мере необходимости в случае срочного указания на данный вид расчетов в договоре	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	в день оформления	Работник бухгалтерии	Уполномоченное лицо	5 лет с момента составления	Расчетный документ, в котором содержится требование Общества к должнику (плательщику) о перечислении определенной суммы на его банковский счет в пользу банка
74	401(67)	Инкассовое поручение	3	Уполномоченное лицо	Руководитель общества	По мере необходимости в случае срочного указания на данный вид расчетов в договоре	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	в день оформления	Работник бухгалтерии	Уполномоченное лицо	5 лет с момента составления	Расчетный документ, составляемый Обществом в тех случаях, когда ему предоставляется право бесспорного списания средств
75	401(66	Платежный ордер	1	Уполномоченное лицо	Руководитель общества	По мере необходимости	Уполномоченное лицо	Работник бухгалтерии	в день оформления	Работник бухгалтерии	Уполномоченное лицо	5 лет с момента составления	При частичной оплате платежного поручения Общества банк использует платежный ордер

76	401065	Реестр счетов	4	Уполномоченное лицо	Уполномоченное лицо	По мере необходимости в случае аккредитивных расчетов	-	-	в день оформления	Уполномоченное лицо	реестр ведется у уполномоченного лица	5 лет с момента составления	Документ предназначен для получения денежных средств по аккредитиву. Получатель средств представляет в обслуживающий банк реестр счетов, реестр счетов, выписки, заключенные договоры, документы
77	401014	Реестр переданных на инкассо расчетных документов	2	Уполномоченное лицо	Уполномоченное лицо	По мере необходимости в случае инкассовых расчетов	-	-	в день оформления	Уполномоченное лицо	реестр ведется у уполномоченного лица	5 лет с момента составления	Общество предоставляет в банк платежные требования и инкассовые поручения при реестре переданных на инкассо расчетных документов
78	401004	Заявление об акцепте, отказе от акцепта	3	Уполномоченное лицо	Уполномоченное лицо	По мере необходимости в случае акцептного вида расчетов по договору	-	-	в день оформления	Уполномоченное лицо	Уполномоченное лицо	5 лет с момента составления	Общество в течение срока, установленного для акцепта, представляет в банк соответствующий документ об акцепте платежного требования либо отказе полностью или частично от его акцепта по основаниям, предусмотренным в договоре договоре
79	402001	Объявление на взнос наличными	1	Уполномоченное лицо	Уполномоченное лицо	По мере необходимости при сдаче выручки в банк	-	-	в день оформления	Уполномоченное лицо	Уполномоченное лицо	5 лет с момента составления	Документ для внесения наличных денег из кассы на собственный расчетный счет в обслуживающий банк

Приложение №3
к учетной политике утвержденной приказом № 3430 от 29.12.17г.

ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Форма	*Назначение формы*	*Нормативный акт, утвердивший форму*
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1)	Применяются для оформления и учета на Предприятии операций приема, приема-передачи объектов основных средств (кроме зданий и сооружений)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (Унифицированная форма N ОС-1а)	Применяются для оформления и учета на Предприятии операций приема, приема-передачи объектов основных средств (сооружения)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1б)	Применяются для оформления и учета на Предприятии операций приема, приема-передачи групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-2)	Применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри Предприятия из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой.	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-3)	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации.	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4)	Применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: - объекта основных средств	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о списании автотранспортных средств (Унифицированная форма N ОС-4а)	Применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: - автотранспортных средств	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7

Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4б)	Применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: - групп объектов основных средств	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Инвентарная карточка учета объекта основных средств (Унифицированная форма N ОС-6)	Применяются для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри Предприятия	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-6а)	Применяются для учета наличия групп объектов основных средств, а также учета движения их внутри Предприятия	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о приеме (поступлении) оборудования (Унифицированная форма N ОС-14)	Применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств.	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (Унифицированная форма N ОС-15)	Применяется для оформления передачи оборудования в монтаж.	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о выявленных дефектах оборудования (Унифицированная форма N ОС-16)	Применяется для оформления дефектов оборудования, выявленных в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля.	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Карточка учета нематериальных активов (Типовая межотраслевая форма N НМА-1)	Применяется для учета всех видов нематериальных активов, поступивших в использование в организацию.	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

2. Учет материалов

Форма	*Назначение формы*	*Нормативный акт, утвердивший форму*
Доверенность (Типовая межотраслевая форма N М-2)	Применяются для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица Предприятия при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению.	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Приходный ордер (Типовая межотраслевая форма N М-4)	Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

Акт о приемке материалов (Типовая межотраслевая форма N М-7)	Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Лимитно-заборная карта (Типовая межотраслевая форма N М-8)	Применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Требование-накладная (Типовая межотраслевая форма N М-11)	Применяется для учета движения материальных ценностей внутри Предприятия между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Накладная на отпуск материалов на сторону (Типовая межотраслевая форма N М-15)	Применяется для учета отпуска материальных ценностей обособленным подразделениям Предприятия, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов.	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Карточка учета материалов (Типовая межотраслевая форма N М-17)	Применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом)	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (Типовая межотраслевая форма N М-35)	Форма применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (Типовая межотраслевая форма N МБ-2)	Применяется для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных под расписку работнику для длительного пользования.	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (Типовая межотраслевая форма N МБ-4)	Применяется для оформления поломки и утери малоценных и быстроизнашивающихся предметов	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (Типовая межотраслевая форма N МБ-7)	Применяется для учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (Типовая межотраслевая форма N МБ-8)	Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов.	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

3. Учет кассовых операций и расчетные документы

Форма	*Назначение формы*	*Нормативный акт, утвердивший форму*
Приходный кассовый ордер (Унифицированная форма N КО-1)	Применяется для оформления поступления наличных денег в кассу Предприятия	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Расходный кассовый ордер (Унифицированная форма N КО-2)	Применяется для оформления выдачи наличных денег из кассы Предприятия	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (Унифицированная форма N КО-3)	Применяется для регистрации бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов платежных (расчетно - платежных) ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов и др. до передачи в кассу Предприятия.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Кассовая книга (Унифицированная форма N КО-4)	Применяется для учета поступлений и выдач наличных денег Предприятия в кассе.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (Унифицированная форма N КО-5)	Применяется для учета денег, выданных кассиром из кассы Предприятия другим кассирам или доверенному лицу (раздатчику), а также учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88

Авансовый отчет (Унифицированная форма N АО-1)	Применяется для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно - хозяйственные расходы.	Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55
Платежное поручение (форма 0401060)	Платежными поручениями могут производиться: а) перечисления денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги; б) перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды; в) перечисления денежных средств в целях возврата/размещения кредитов (займов)/депозитов и уплаты процентов по ним; г) перечисления денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договором.	Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П)
Платежное требование (форма 0401061)	Платежное требование является расчетным документом, содержащим требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через банк. Платежные требования применяются при расчетах за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, а также в иных случаях, предусмотренных основным договором.	Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П)
Инкассовое поручение (форма 0401071)	Инкассовое поручение является расчетным документом, на основании которого производится списание денежных средств со счетов плательщиков в бесспорном порядке. Инкассовые поручения применяются: 1) в случаях, когда бесспорный порядок взыскания денежных средств установлен законодательством, в том числе для взыскания денежных средств органами, выполняющими контрольные функции; 2) для взыскания по исполнительным документам; 3) в случаях, предусмотренных сторонами по основному договору, при условии предоставления банку, обслуживающему плательщика, права на списание денежных средств со счета плательщика без его распоряжения.	Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П)

4. Учет торговых операций

Форма	*Назначение формы*	*Нормативный акт, утвердивший форму*
Акт о приемке товаров (Унифицированная форма N ТОРГ-1)	Применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (Унифицированная форма N ТОРГ-2)	Применяются для оформления приемки товарно-материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика. Являются юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров (Унифицированная форма N ТОРГ-3)	Применяются для оформления приемки товарно-материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика. Являются юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (Унифицированная форма N ТОРГ-4)	Применяется для оформления приемки и оприходования фактически полученных товарно-материальных ценностей, поступивших без счета поставщика, т.е. для оформления любого поступления на Предприятие по фактическому наличию.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика (Унифицированная форма N ТОРГ-5)	Применяется для оформления приемки и оприходования тары, а также упаковочных материалов, полученных при распаковке товаров в том случае, когда они не показываются отдельно в счетах поставщика, и их стоимость включена в цену товара.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Акт о завесе тары (Унифицированная форма N ТОРГ-6)	Применяется для оформления приемки и списания завеса тары.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары (Унифицированная форма N ТОРГ-7)	Применяется для учета тары, требующей завеса.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Спецификация (Унифицированная форма N ТОРГ-10)	Применяется в том случае, когда отфактурованная партия товара упаковывается в ящики, бочки и т.п.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132

Товарный ярлык (Унифицированная форма N ТОРГ-11)	Применяется для учета товарно-материальных ценностей в местах хранения товара. Товарный ярлык заполняется в одном экземпляре материально ответственным лицом на каждое наименование с проставлением порядкового номера ярлыка.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Товарная накладная (Унифицированная форма N ТОРГ-12)	Применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (Унифицированная форма N ТОРГ-13)	Применяется для учета движения товарно-материальных ценностей (товара, тары) внутри Предприятия, между структурными подразделениям или материально ответственными лицами.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Акт о списании товаров (Унифицированная форма N ТОРГ-16)	Применяется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации,	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Заказ (Унифицированная форма N ТОРГ-26)	Применяется для оформления продажи товаров по предварительным заказам с доставкой по указанному адресу или без доставки по адресу на конкретные дату и время.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Журнал учета выполнения заказов покупателей (Унифицированная форма N ТОРГ-27)	Применяется для учета выполнения заказов покупателей, принятых к исполнению.	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132

5. Учет расчетов с персоналом

Форма	*Назначение формы*	*Нормативный акт, утвердивший форму*
По учету кадров		
Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Унифицированная форма N Т-1)	Применяются для оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (Унифицированная форма N Т-1а)	Применяются для оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Личная карточка работника (Унифицированная форма N Т-2)	Заполняются работником кадровой службы на лиц, принятых на работу, на основании: приказа (распоряжения) о приеме на работу	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Штатное расписание (Унифицированная форма N Т-3)	Применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности Предприятия в соответствии с его Уставом	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1

Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Унифицированная форма N Т-5)	Применяются для оформления и учета перевода работника(ов) на другую работу на том же Предприятии или в другую местность вместе с Предприятием.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу (Унифицированная форма N Т-5а)	Применяются для оформления и учета перевода работника(ов) на другую работу на том же Предприятии или в другую местность вместе с Предприятием.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Унифицированная форма N Т-6)	Применяются для оформления и учета отпусков, предоставляемых работнику(ам) в соответствии с законодательством, коллективным договором, локальными нормативными актами Предприятия, трудовым договором.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам (Унифицированная форма N Т-6а)	Применяются для оформления и учета отпусков, предоставляемых работнику(ам) в соответствии с законодательством, коллективным договором, локальными нормативными актами Предприятия, трудовым договором.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
График отпусков (Унифицированная форма N Т-7)	Применяется для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников всех структурных подразделений Предприятия на календарный год по месяцам.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Унифицированная форма N Т-8)	Применяются для оформления и учета увольнения работника(ов).	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) (Унифицированная форма N Т-8а)	Применяются для оформления и учета увольнения работника(ов).	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Унифицированная форма N Т-9)	Применяются для оформления и учета направления работника(ов) в командировку(и).	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1

Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку (Унифицированная форма N Т-9а)	Применяются для оформления и учета направления работника(ов) в командировку(и).	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Командировочное удостоверение (Унифицированная форма N Т-10)	Является документом, удостоверяющим время пребывания в служебной командировке (время прибытия в пункт(ы) назначения и время убытия из него (них)).	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (Унифицированная форма N Т-10а)	Применяется для оформления и учета служебного задания для направления в командировку, а также отчета о его выполнении.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о поощрении работника (Унифицированная форма N Т-11)	Применяются для оформления и учета поощрений за успехи в работе.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о поощрении работников (Унифицированная форма N Т-11а)	Применяются для оформления и учета поощрений за успехи в работе.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда		
Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (Унифицированная форма N Т-12)	Применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником Предприятия, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Табель учета рабочего времени (Унифицированная форма N Т-13)	Применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником Предприятия, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Расчетно-платежная ведомость (Унифицированная форма N Т-49)	Применяются для расчета и выплаты заработной платы работникам Предприятия.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Расчетная ведомость (Унифицированная форма N Т-51)	Применяются для расчета и выплаты заработной платы работникам Предприятия.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1

Платежная ведомость (Унифицированная форма N Т-53)	Применяются для расчета и выплаты заработной платы работникам Предприятия.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Журнал регистрации платежных ведомостей (Унифицированная форма N Т-53а)	Применяется для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам Предприятия.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Лицевой счет (Унифицированная форма N Т-54)	Применяются для ежемесячного отражения сведений о заработной плате, выплаченной работнику в течение календарного года.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (Унифицированная форма N Т-60)	Применяется для расчета причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого или иного отпуска.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Унифицированная форма N Т-61)	Применяется для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении действия трудового договора.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы (Унифицированная форма N Т-73)	Применяется для оформления и учета приема-сдачи работ, выполненных работником по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы.	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1

6. Учет результатов инвентаризации

Форма	*Назначение формы*	*Нормативный акт, утвердивший форму*
Инвентаризационная опись основных средств (Унифицированная форма N ИНВ-1)	Применяется для оформления данных инвентаризации основных средств (зданий, сооружений, передаточных устройств машин и оборудования, транспортных средств, инструмента, вычислительной техники, производственного и хозяйственного инвентаря и т.п.).	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Инвентаризационная опись нематериальных активов (Унифицированная форма N ИНВ-1а)	Применяется для оформления данных инвентаризации нематериальных активов, поступивших для применения на Предприятие.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (Унифицированная форма N ИНВ-3)	Применяется для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы и др.) в местах хранения и на всех этапах их движения на Предприятии	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (Унифицированная форма N ИНВ-4)	Применяется при оформлении инвентаризации стоимости отгруженных товарно-материальных ценностей.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (Унифицированная форма N ИНВ-5)	Применяется при инвентаризации товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути (Унифицированная форма N ИНВ-6)	Применяется для выявления количества и стоимости товарно-материальных ценностей, которые в момент инвентаризации находятся в пути.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (Унифицированная форма N ИНВ-10)	Применяется при инвентаризации незаконченных ремонтов зданий, сооружений, машин, оборудования, энергетических установок и других объектов основных средств.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Акт инвентаризации расходов будущих периодов (Унифицированная форма N ИНВ-11)	Применяется при инвентаризации расходов будущих периодов.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Акт инвентаризации наличных денежных средств (Унифицированная форма N ИНВ-15)	Применяется для отражения результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов (наличных денег, марок, чеков (чековых книжек) и других), находящихся в кассе Предприятия.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (Унифицированная форма N ИНВ-16)	Применяется для отражения результатов инвентаризации фактического наличия, ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности и выявления количественных расхождений их с учетными данными.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Унифицированная форма N ИНВ-17)	Применяется для оформления результатов инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (Унифицированная форма N ИНВ-18)	Применяются для отражения результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, готовой продукции и прочих материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (Унифицированная форма N ИНВ-19)	Применяются для отражения результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, готовой продукции и прочих материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (Унифицированная форма N ИНВ-22)	Применяются для оформления проведения инвентаризаций и контрольных проверок правильности проведения инвентаризации.	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (Унифицированная форма N ИНВ-26)	Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией	Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26

ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РАЗРАБОТАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЕМ САМОСТОЯТЕЛЬНО

Форма	*Назначение формы*	*Приказ Предприятия, утвердивший форму*

Приложение № 4
к учётной политике утверждённой приказом от 29.12.2017г. № 3430

Методика расчёта расхода топлива.

Методика расчёта расхода топлив для автотранспорта, принадлежащего АО «НФМЗ» разработана в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008г. №АМ-23-р (в редакции распоряжения Минтранса России от 14 июля 2015г. №НА-80-р).

При расчёте расхода топлива определяется базовая и транспортная норма расхода исходя из раздела 2 распоряжения Минтранса России от 14 марта 2008г. №АМ-23-р. Базовая норма расхода топлив зависит от конструкции автомобиля, его агрегатов и систем, категории, типа и назначения автомобильного подвижного состава (легковые, автобусы, грузовые и т.д.), от вида используемых топлив, учитывает массу автомобиля в снаряженном состоянии, типизированный маршрут и режим движения в условиях эксплуатации в пределах "Правил дорожного движения". На автомобили, на которые нормы расхода топлива Минтрансом России не утверждены (отсутствующие в данном документа) базовая норма расхода определяется исходя из данных технической документации автомобиля.

Так же применяются следующие поправочные коэффициенты (надбавки), учитывающие местные условия эксплуатации автомобилей (на основании раздела 1 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р):

1. Работа автотранспорта на дорогах общего пользования I, II и III категорий со сложным планом (вне пределов городов и пригородных зон), где в среднем на 1 км пути имеется более пяти закруглений (поворотов) радиусом менее 40 м (или из расчета на 100 км пути - около 500) - до 10%, на дорогах общего пользования IV и V категорий - до 30%.

2. При работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения:

свыше 5 млн. человек - до 35%;
от 1 до 5 млн. человек - до 25%;
от 250 тыс. до 1 млн. человек - до 15%;
от 100 до 250 тыс. человек - до 10%;
до 100 тыс. человек (при наличии регулируемых перекрестков, светофоров или других знаков дорожного движения) - до 5%.

3. Работа автотранспорта, требующая частых технологических остановок, связанных с погрузкой и выгрузкой, посадкой и высадкой пассажиров, в том числе маршрутные таксомоторы-автобусы, грузо-пассажирские и грузовые автомобили малого класса, автомобили типа пикап, универсал и т.п., включая перевозки продуктов и мелких грузов, обслуживание почтовых ящиков, инкассацию денег, обслуживание пенсионеров, инвалидов, больных и т.п. (при наличии в среднем более чем одной остановки на 1 км пробега; при этом остановки у светофоров, перекрестков и переездов не учитываются) - до 10%.

4. При обкатке новых автомобилей и вышедших из капитального ремонта (пробег определяется производителем техники) - до 10%.

5. Для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет или с общим пробегом более 100 тыс. км - до 5%; более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км - до 10%.

6. При работе автомобилей в качестве технологического транспорта, включая работу внутри предприятия, - до 20%.

7. При работе специальных автомобилей (патрульных, киносъемочных, пожарных, автомобилей скорой помощи, автомобилей фотовидеофиксации, ремонтных, автовышек, автопогрузчиков и т.д.), выполняющих транспортный процесс при маневрировании, на пониженных скоростях, при частых остановках, движении задним ходом и т.п. - до 20%.

8. При работе в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях в период сезонной распутицы, снежных или песчаных заносов, при сильном снегопаде и гололедице, наводнениях, лесных пожаров и других стихийных бедствиях для дорог I, II и III категорий - до 35%, для дорог IV и V категорий - до 50%.

9. При использовании установки "климат-контроль" (независимо от времени года) при движении автомобиля - до 7%.

10. При использовании кондиционера при движении автомобиля - до 7% (применение данного коэффициента совместно с зимней надбавкой в зависимости от климатических районов не допускается).

11. При использовании кондиционера на стоянке нормативный расход топлива устанавливается из расчета за один час простоя с работающим двигателем, то же на стоянке при использовании установки "климат-контроль" (независимо от времени года) за один час простоя с работающим двигателем - до 10% от базовой нормы.

12. В зимнее или холодное (при среднесуточной температуре ниже +5 °С) время года на стоянках при необходимости пуска и прогрева автомобилей и автобусов (если нет независимых отопителей), а также на стоянках в ожидании пассажиров (в том числе для медицинских АТС и при перевозках детей) устанавливается нормативный расход топлива из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем - до 10% от базовой нормы.

Для легковых автомобилей нормативное значение расхода топлив рассчитывается по формуле:

$$Qн = 0,01 \times Hs \times S \times (1 + 0,01 \times D),$$

где Qн - нормативный расход топлив, л;

Hs - базовая норма расхода топлив на пробег автомобиля, л/100 км;

S - пробег автомобиля, км;

D - поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

Расход топлива на один моточас расчитывается по формуле:

$$Q = N \times q/1000 \times R \times k1$$

Где Q = расход топлива на один моточас, л м/час;

N - мощность двигателя в л.с.;

q - удельный расход топлива;

R - плотность дизтоплива;

k1 - показатель работы двигателя погрузчика на максимальных оборотах

Ежегодно в период с 1ноября по 31 марта применяются зимние надбавки к нормам расхода топлива в размере 10%.

«УТВЕРЖДАЮ»
Руководитель АО «НФМЗ»
Генеральный директор ООО «ЦТК «Лопатки ГТД»

_____ Дическул М.Д.
«25» декабря 2017г

Нормы расхода топлива на автомобильном транспорте

Согласно норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте к распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008года АМ-23-р в редакции от.14.07.2015. № НА-80-р

№п/п	Марка	Гос. №	Базовая норма на 100км пробега	Пробег более 150000	Технологический проц.	Работа по Москве и обл.	Работа при использовании кондицион	Предельн. норма (лето)	Надбавка зима с ноября	Предельн.норма с уч.зимнего времени
1	ХЕНДЭ Солярис	В 818 РС 750	8,1		5%	10%		9,3	10%	10,1
2	ХЕНДЭ Солярис	Т 839 НЕ 190	7,1	10%	5%	10%		8,8	10%	9,5
3	ХЕНДЭ Елантра	Т-804 НЕ 190	9,7		5%	15%	5%	12,4	10%	13,2
4	Ситроен Берлинго	Т-938 НЕ 190	8,1	10%	10%	15%		10,9	10%	11,7
5	Ситроен Берлинго	Т-946 НЕ 190	8,1	10%	10%	15%		10,9	10%	11,7
6	Ситроен JUMPER	У-708 ОН 190	10,6	10%	10%	10%		13,8	10%	14,8
7	АУДИ А 6	О-632ВС 190	9,4	10%	10%	15%	5%	12,6	10%	13,5
8	Экскаватор-ТО-49	1500МЕ	5,7=9,1 л м/час					5,7=9,1л м/час	10%	6,3=10.0 л м/час
9	Погрузчик ТСМ		9,1л м/час					9,1 л м/час	10%	10л м/час
10	Погрузчик Д-50		8,4л м/час					8,4л м/час	10%	9,2л м/час

Начальник транспортного цеха Антюфеев А.Н.
Главный бухгалтер Игнатьева И.А.