Утверждено приказом от «25» декабря 2017 № 688

«ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ КИРОВ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА на 2018 год»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности 4

1.1. Общие положения 4

1.2. Порядок выделения филиалов, представительств, иных структурных подразделений на отдельные балансы 4

1.3. Стандарты Общества 4

2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота 5

3. Внутренний контроль 6

4. План счетов бухгалтерского учета 6

5. Инвентаризация активов и обязательств 6

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества. 6

7.Нематериальные активы 8

7.1. Классификация активов 8

7.2. Оценка нематериальных активов 8

7.3. Амортизация нематериальных активов 8

7.4. Переоценка стоимости нематериальных активов 9

8. Основные средства 9

8.1. Классификация объектов основных средств 9

8.2. Оценка объектов основных средств 10

8.3. Амортизация объектов основных средств 11

8.4. Переоценка стоимости объектов основных средств 11

9. Вложения во внеоборотные активы 12

9.1. Общие положения 12

9.2. Оценка вложений во внеоборотные активы 12

10. Финансовые вложения 13

10.1. Классификация финансовых вложений 13

10.2. Оценка финансовых вложений 13

11. Резервы под обесценение финансовых вложений 14

12. Материально-производственные запасы 16

12.1. Классификация запасов 16

12.2. Оценка запасов 18

13. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей 18

14. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства. 19

14.1. Общие положения 19

14.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство 19

15. Расходы будущих периодов 21

16. Дебиторская задолженность 21

17. Резервы по сомнительным долгам 22

18. Собственный капитал 22

18.1. Состав капитала 22
18.2. Резервный капитал 22
18.3. Добавочный капитал 22
18.4. Нераспределенная прибыль 23
19. Учет расчетов по заемным средствам 23
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 23
21. Оценочные обязательства 24
22. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества 24
23. Методы ведения бухгалтерского учета 25

Утверждено приказом
от «25» декабря 2017 г. № 688

«ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности	
1.1. Общие положения	1. Статьи 3, 6, 7, 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». 2. Пункты 11, 39 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. 3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».
Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в АО «Газпром газораспределение Киров» (далее – Общество) в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. **Бухгалтерский учет в филиалах** Бухгалтерский учет в филиалах Общества ведется бухгалтерией Общества.	
1.2. Порядок выделения филиалов, представительств, иных структурных подразделений на отдельные балансы	
Филиалы, представительства и иные структурные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы.	
1.3. Стандарты Общества	
Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, которые не должны противоречить федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам ПАО «Газпром».	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота	
Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Общество утверждает в установленном порядке распорядительными документами - приказом или распоряжением руководителя Общества формы первичных учетных документов, разрабатываемые Обществом самостоятельно для индивидуального применения. В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета. Общество использует также унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные государственными органами. Первичные учетные документы, формы которых не утверждены Обществом, но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров, при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, используются для отражения операций по договорам с контрагентами. Формы регистров бухгалтерского учета разрабатываются и утверждаются Обществом самостоятельно в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Документооборот совершается по утвержденному Обществом графику документооборота. Общество ведет денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета в рублях и копейках. Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.	1. Статьи 7, 9, 10, 12, 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». 2. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
3. Внутренний контроль	
Общество самостоятельно организовывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	1. Статья 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. План счетов бухгалтерского учета	
Общество применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета (Приложение №1), разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Минфином России, и отраслевого Плана счетов бухгалтерского учета, разработанного ПАО «Газпром». с учетом специфических требований используемого программного продукта «АИС «ГРО».	1. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету». 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
5. Инвентаризация активов и обязательств	
Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводится инвентаризация активов и обязательств: • материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 октября; • оборудования к установке – ежегодно по состоянию на 31 октября, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам; • основных средств – раз в три года по состоянию на 30 ноября; • иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря. В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.	1. Статья 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. 2. Пункт 1.3, 1.5 и 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. 3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества	
Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей и представляет: • *промежуточную* – не позднее 30 дней по окончании квартала; • *годовую* – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.	1. Статьи 13, 14, 15, 18 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. 2. Пункт 11 и 19 Положения по

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые: • по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения; • составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10% от итоговой суммы раскрываемого показателя. Дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, Общество учитывает как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические	бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. 3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». 4. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 5. Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. 6.Пункт 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. 7. Пункты 3 и 15 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. 8. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по прекращаемой деятельности. Общество признает в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее). Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ (Банком России) на дату осуществления или поступления платежа.	
7.Нематериальные активы	
7.1. Классификация активов	
Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов и НИОКР. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.	1. Разделы I, III, IV и VI Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. 2. Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 4. Раздел IV Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.
7.2. Оценка нематериальных активов	
Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.	
7.3. Амортизация нематериальных активов	
Общество устанавливает срок полезного использования по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Общества. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
определить срок полезного использования данного актива. Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Общества) линейным способом путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости. По остальным видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Расходы на НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд Общества. списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного Обществом самостоятельно, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.	
7.4. Переоценка стоимости нематериальных активов	
Общество не проводит переоценку нематериальных активов.	
8. Основные средства	
8.1. Классификация объектов основных средств	Пункты 4, 5, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, принятые к учету в установленном порядке. Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются обособлено в составе объектов незавершенного строительства. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, введенные в эксплуатацию начиная с 01.01.2011, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
учитываются объекты недвижимого имущества, а также объекты, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом, сроки полезного использования частей, из которых состоит объект, считаются существенно отличающимися, если относятся к разным амортизационным группам Классификации основных средств, применяемой Обществом.	
8.2. Оценка объектов основных средств	
Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление. При разукрупнении Обществом (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объекта основных средств в связи с производственной необходимостью вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. За разукрупненным объектом сохраняется инвентарный номер, ранее присвоенный разукрупняемому объекту. При этом постоянно действующей комиссией Общества на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости разукрупняемого объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями Общества и подразделениями, ответственными за управление имуществом, Общества, устанавливается первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь образованных объектов, определяемая по расчету исходя из: - размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков); - размеров линейной протяженности (в части сооружений); - доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования); - стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования); - расчетов, представленных независимым оценщиком; - других обоснованных методов. Наряду с этим постоянно действующие комиссии с участием указанных подразделений Общества определяют срок полезного использования вновь образованных объектов основных средств.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
В общем случае сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости на вновь образованные объекты основных средств. Основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств Общества является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный приказом Общества.	
8.3. Амортизация объектов основных средств	
Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно Классификации основных средств, применяемой Обществом, исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного в соответствии с Классификацией основных средств, применяемой Обществом, на дату принятия к учету в состав основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования. По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.	
8.4. Переоценка стоимости объектов основных средств	
Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Общество не производит переоценку основных средств.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
9. Вложения во внеоборотные активы	
9.1. Общие положения	1. Пункты 3.1.1 – 3.1.5 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160. 2. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются: • затраты по капитальному строительству, в том числе: - затраты на строительство собственных объектов по договорам подряда и/или силами специализированных подразделений; - затраты на строительство по договорам на реализацию инвестиционных проектов. Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются стройки (инвестиционные проекты), объекты строительства, входящие в состав этих строек (инвестиционных проектов) и объекты учета, которые после их ввода в эксплуатацию могут быть зачислены в состав основных средств как отдельные инвентарные объекты. Группировка статей затрат осуществляется в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией: - строительно-монтажные работы; - оборудование (требующее монтажа, не требующее монтажа); - прочие затраты; - затраты, не увеличивающие стоимость основных средств. • затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; • затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемые по видам работ, договорам (заказам).	
9.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	
Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится: • в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом: - стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение (по счетам поставщика) и транспортно-заготовительских расходов; - проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам), учитываются в соответствии с условиями пункта 19 настоящего Положения; • в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования;	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
• в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР.	
10. Финансовые вложения	
10.1. Классификация финансовых вложений	1. Пункты 5, 6, 8, 9. 13. 19, 20, 21, 22, 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается организацией самостоятельно в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования. Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги: • к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а так же в акции прочих акционерных обществ; • к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя. Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Классификация финансовых вложений в качестве вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года соответствующим структурным подразделением, ответственным за реализацию задач в сфере имущественных отношений.	
10.2. Оценка финансовых вложений	
1. Первоначальная оценка. Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений. 2. Последующая оценка. Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Данная стоимость определяется в размере их среднедневной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. По состоянию на 31 декабря отчетного года структурное подразделение, ответственное за реализацию задач в сфере имущественных отношений, представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока обращения не доводится до их номинальной стоимости. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. 3. Оценка вложений при их выбытии. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	
10.3. Доходы по финансовым вложениям	
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами.	
11. Резервы под обесценение финансовых вложений	
Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя	1. Пункт 38 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых структурным подразделением, ответственным за реализацию задач в сфере имущественных отношений. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, основан в части вложений: • в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций – на расчете размера доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале; • в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, – на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.	России от 10.12.2002 № 126н. 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
12. Материально-производственные запасы	
12.1. Классификация запасов	1. Пункты 6, 16 и 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. 2. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. 3. Пункты 2, 21, 24 и 26 Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н 4. Пункт 13 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н. 5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
В Обществе к материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества и объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация), а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, и предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатацию». Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе материально-производственных запасов. Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке: - списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования; - списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом. При применении линейного способа погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды расходы признаются равномерно с момента передачи объектов в эксплуатацию. Списание производится в месяце ввода в эксплуатацию. N = M/S, где	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
N – стоимость спецодежды, подлежащая включению в состав затрат за отчетный месяц; M – стоимость спецодежды на дату передачи ее в эксплуатацию; S – срок полезного использования спецодежды, исчисленный в месяцах	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
12.2. Оценка запасов	
В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. Оценка материалов, включая активы, принятые к учету начиная с 01.01.2011 и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы и объекты со стоимостью не более 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы. Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости. Оценка сжиженного газа при его постановке на учет и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 41 «Товары» по цене покупки и расходов, непосредственно связанных с его приобретением. При этом затраты по заготовке и доставке до мест хранения, включая погрузочно-разгрузочные работы, включаются в состав расходов на продажу. Оценка сжиженного газа при выбытии производится по способу средней себестоимости.	
13. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	
Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.	Пункт 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
14. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства	
14.1. Общие положения	
В Обществе бухгалтерский учет расходов на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств, в разрезе мест возникновения затрат, с группировкой их по статьям и элементам.	
14.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство	
В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи». Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда. В случае если объем выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг не превышает 5% от общей суммы выручки по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу продукции, товаров, работ и услуг не распределяются. При этом Общество, определяет перечень продукции, товаров, работ и услуг, которые включаются в состав прочей продукции, товаров, работ и услуг. При наличии в Обществе подразделений управления, выделенных в общепроизводственные места возникновения затрат (счет 25), производственная себестоимость производственных и вспомогательных мест возникновения затрат (счета 20, 23) формируются с учетом общепроизводственных расходов. При этом общепроизводственные расходы распределяются по видам производств и местам возникновения затрат в следующем порядке: - в случае наличия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально фонду оплаты труда прямого производственного персонала; - в случае отсутствия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально их прямым затратам (амортизация ОС, материалы).	1. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 2. Пункт 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н. 3. Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе. При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется. Расходы на продажу в части коммерческих расходов на продажу готовой продукции списываются: - на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданную продукцию, и - в дебет счета 45 «Товары отгруженные» – в доле, приходящейся на отгруженную продукцию. При этом коммерческие расходы в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку (прямые расходы), относятся по указанным направлениям с включением непосредственно в себестоимость конкретных видов проданной (отгруженной) продукции. В остальной части коммерческие расходы списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции в соответствии с порядком, установленным Приложением № 2 «Методика формирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)». Расходы на продажу в части издержек обращения по продаже товаров (исключительно в части транспортных расходов, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой) списываются по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров: - на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары, и - в дебет счета 45 «Товары отгруженные» в доле, приходящейся на товары отгруженные. Остальные виды расходов на продажу товаров списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи». Распределение транспортных и других расходов на продажу товаров по их видам производится в соответствии с порядком, установленным Приложением № 2 «Методика формирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)». Предвиденные расходы по договорам строительного подряда принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
При выполнении работ в соответствии с договорами строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, расходы по выполненным работам признаются способом «по мере готовности».	
15. Расходы будущих периодов	
Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения таких расходов или при постановке их на учет. При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке: - затраты на прединвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации: • в случае получения положительного заключения списываются на счет учета вложений во внеоборотные активы; • в случае получения отрицательного заключения списываются в состав прочих (внереализационных) расходов единовременно; - затраты, связанные с перебазированием подразделений, машин и механизмов, не связанные со строительством собственных объектов, списываются на расходы в течение отчетного года; - затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы: • в течение срока использования, исходя из условий договора; • при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более 5 лет.	1. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
16. Дебиторская задолженность	
В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по ее видам: - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств	1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 2. Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99,

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
и иного имущества, с которым она связана. Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда учитывается в составе прочей дебиторской задолженности.	утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
17. Резервы по сомнительным долгам	
Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервирование сомнительной дебиторской задолженности в Обществе осуществляется в порядке, предусмотренном в Приложении № 3 к данному Положению.	1. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 2. Пункт 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. 3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
18. Собственный капитал	
18.1. Состав капитала	1. Статья 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ . 2. Статья 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ. 3. Пункт 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. 4.Пункт 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. 5. План счетов бухгалтерского учета
В составе собственного капитала отражаются: - уставный капитал (доли. акции); - добавочный капитал; - резервный капитал; - нераспределенная прибыль.	
18.2. Резервный капитал	
В Обществе (АО) создается резервный капитал (фонд) в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от его уставного капитала.	
18.3. Добавочный капитал	
Общество учитывает в составе добавочного капитала прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
18.4. Нераспределенная прибыль	
Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). Нераспределенная прибыль используется на: - образование в установленном порядке резервного капитала; - выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам); - покрытие убытков. Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.	
19. Учет расчетов по заемным средствам	
В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.	1. Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н. 2. Пункты 8, 15, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	
Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемым самостоятельно. а) постоянные и временные разницы: информация о постоянных и временных разницах	1. Пункты 19 и 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
формируется обособленно в порядке, определяемом Обществом (самостоятельно). Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. б) текущий налог на прибыль: величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода. в) отложенный налог на прибыль: при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.	
21. Оценочные обязательства	
Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства: - по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года; - по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода; - по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию на последний день каждого отчетного периода; - другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.	1. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, в редакции приказ Минфина России от 11.03.2009 № 22н. 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
22. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	
Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется Обществом по видам деятельности. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности	1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н. 2. Пункты 12 и 13 Положения по

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
(принцип начисления), то есть «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества – при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом. Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности». Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров учитываются как прочие доходы. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности в случае, если получение данных доходов происходит на постоянной основе.	бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н. 3. Пункт 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. 4. Пункт 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
23. Методы ведения бухгалтерского учета	
Методы ведения бухгалтерского учета отражены в Приложениях №№ 2,3,4,5,6,7,8.	