



Акционерное общество
«Завод «МАРС»

Приказ

«28» декабря 2018 г.

г. Торжок № 438

«Об учетной политике на 2019 год»

Приказываю:

Утвердить Положение об учетной политике на 2019 год:

1. Вводные положения:

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики

АО « Завод «МАРС» являются: Гражданский кодекс Российской Федерации; Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральный закон от 03.07.2016 N 250-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование";

Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 N 33н "Расходы

организации" (ПБУ 10/99);

Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008) и Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н;

Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 N 126н;

Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 N 44н;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н;

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н;

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 N 119н;

Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г.№66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

иные федеральные, отраслевые стандарты и рекомендации в области бухгалтерского учета.

1.1 Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

1.2 Формирование данной учетной политики осуществляется на базе следующих допущений:

допущение имущественной обособленности- имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации;

допущение непрерывности деятельности- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и и необходимость

ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущение последовательности применения учетной политики - выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

временная определенность факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

1.3 Учетная политика обеспечивается благодаря выполнению следующих требований:
полнота отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

осмотрительность, выражаяющаяся в большей готовности отражения в бухгалтерском учете потерь (расходов) и пассивов, чем доходов и активов;

приоритет содержания пред формой, выражющийся в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете не только исходя из их правовой формы, но и экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли;

непротиворечивость, выражаяющаяся тождестве информации аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

рациональность, выражаяющаяся в ведении бухгалтерского учета сообразно размерам предприятия и масштабам его деятельности.

1.4 В соответствии с Законом № 402-ФЗ ответственными являются:
за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – генеральный директор организации;
за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер организации.

2 . Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления бухгалтерской (финансовой отчетности):

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстата России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, содержащие установленные законом

№402-ФЗ ст.9 обязательные реквизиты. Все первичные документы оформляются на бумажных носителях. Перечень форм, утвержденный для применения в организации , а также образцы документов приведены в приложении к приказу № 389 от 31.12.2012года.Если договором, заключенным с контрагентом, предусмотрены иные первичные учетные документы, не утвержденные приказом и учетной политикой , то к учету и в расходы принимаются те документы, которые предусмотрены рамками конкретного договора или допсоглашения к нему.

2.1 Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении № 1.

2.2 Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, которые регенерируются программой 1С: Предприятие 8 Управление производственным предприятием, версия 1.3.49 и иными программными продуктами поддерживающими бухгалтерский учет. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе. Одновременно для систематизации и пополнения информации ведется журнально-ордерная форма:

| | |
|--|--|
| Журнал-ордер №1 | (анализ счета 50) |
| Журнал-орннал №2 | (анализ счетов 51,52,57) |
| Журнал -ордер№6 | (анализ счета 60) |
| Журнал-ордер №7 | (анализ счета 71) |
| Журнал-ордер№8 | (анализ счета 68) |
| Журнал-ордер№10 | (анализ счетов 20,21,23,25,26,70,69) |
| Журнал-ордер№10/1 | (анализ счетов 29,44,90,91,86,10,96,70,69) |
| Журнал-ордер№11 | (анализ счета 90,62) |
| Книга-главная | |
| Оборотно-сальдовые ведомости по счетам | |
| Расчетный лист | |

2.3 Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности считается календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит баланс и отчет о финансовых результатах. Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется(в сроки и в составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета):

- в налоговую инспекцию;
- в районной статуправление;

- учредителям(по списку);

-СМИ.

2.4 В целях своевременного отражения хозяйственных операций в учете, установить сроки предоставления документов.

2.4.1 Кассовый отчет – ежедневно (кассир)

2.4.2 Банковские документы - ежедневно (финансовый отдел)

2.4.3 Документы на приход МПЗ не позднее 3-х дней со дня приема товара на учет (кладовщик)

2.4.4 Документы на продажу МПЗ и готовой продукции – в день отгрузки (кладовщик)

2.4.5 Накладная на отпуск МПЗ в производство - не позднее 3-х дней со дня отпуска (кладовщик)

2.4.6 Авансовые отчеты не позднее 3-х дней со дня исполнения задания

2.4.7 Отчеты о расходе драгоценных металлов - склад 1 числа за отчетным месяцем, цеха – 7 числа следующего за отчетным месяцем (кладовщик)

2.4.8 Отчет о расходовании спирта, спецмолока – 1 день после отчетной даты (начальники цехов)

2.4.9 Отчет по незавершенному производству – 6 числа после отчетной даты

2.4.10 Отчет о движении деталей 6 числа после отчетной даты (диспетчер)

2.4.11 Отчеты вспомогательного производства- представляют 1 числа после отчетной даты:

а) отчет водопотребления и водоотведения

б) отчет ремонтно-строительного участка

в) отчет о распределении пробега транспортного цеха

г) отчет об отпуске тепловой энергии

д) отчет о распределении электроэнергии

е) отчет о распределении трудозатрат по ремонтно-механическому цеху

ж) отчет о распределении газа компрессорным участком, азотно-кислородной, водородно-кислородной станциями

з) отчет распределении норма часов инструментальным цехом – представляют 3 числа после отчетной даты ответственные мастера ОГМ, инструментального цеха, начальник транспортного цеха

2.4.12 Табель учета рабочего времени, наряды и другие документы, связанные с начислением заработной платы не позднее 3 числа за отчетным периодом (отдел кадров,нормировщики)

2.4.13 Отчет по магазину, столовой, кулинарии, кондитерскому цеху -каждую декаду.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

2.5. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. Исправление в других первичных учетных документах должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

2.6. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Организации и главным бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются главным бухгалтером, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Организации, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается главным бухгалтером, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Организации, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

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

2.8. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Принимаемые к учету первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.9. Ответственность за достоверность данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

2.10. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров

бухгалтерского учета. Для ведения бухгалтерского учета используется "Рабочий план счетов АО Росэлектроника" и его "Организаций", содержащий необходимые синтетические и аналитические счета и субконто (Приложение 2 к учетной политике). Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом функциональности программного обеспечения на базе платформы 1С.

2.11. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

2.12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

2.13. При раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации показатель признается существенным, если его доля превышает 5% от большей из величин: валюты баланса или показателя выручки по отчету о финансовых результатах.

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

3.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 27 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утв. приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

3.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются отдельными распорядительными документами по Организации.

4. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни

4.1. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни организуется Организацией в рамках системы внутреннего контроля.

4.2. Бухгалтерская служба Организации самостоятельно идентифицирует процедуры внутреннего контроля, направленные на минимизацию установленных рисков.

4.3. Процедуры внутреннего контроля формируются Организацией самостоятельно, основываясь на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду Организации, и с учетом ее особенностей.

4.4. При выполнении контрольных процедур, минимизирующих риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимо руководствоваться следующим.

Сотрудники бухгалтерской службы, включая главного бухгалтера, не должны превышать свои функциональные полномочия. В частности, при формировании резервов по

сомнительным долгам, под обесценение товарно-материальных ценностей, а также при установлении сроков полезного использования активов, определении вида восстановления основных средств, при судебных разбирательствах, необходимо полагаться на расчеты и данные соответствующих служб Организации, которые несут за них ответственность в рамках своей компетенции.

Структурные подразделения Организации на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результаты работы конкретного структурного подразделения), и, соответственно, несут за них ответственность.

Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в Организации организационной структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

4.5. Для предотвращения злоупотреблений, в частности, выполняются следующие контрольные процедуры.

4.5.1. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Организации в соответствии с распорядительными документами Организации (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Организации имеют право подписи первичных учетных документов на основании Приложения №1 к учетной политике.

4.5.2. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе), должны проходить санкционирование (авторизацию) сделок.

4.5.3. Разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений).

4.5.4. Процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация.

4.5.5. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.

Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках и др.).

4.5.6. Руководством и главным бухгалтером Организации осуществляется непрерывный мониторинг в форме регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной

оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и в других формах.

5. Хранение документов бухгалтерского учета

- 5.1. Хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем Организации.
- 5.2. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению Организацией в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.
- 5.3. Документы Организации, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

6. Методические аспекты для целей бухгалтерского учета

6.1. Порядок учета основных средств

6.1.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

6.1.2. К объектам, подлежащим учету в составе основных средств Общества/Организации, относятся активы, в отношении которых выполняются следующие условия:

- 1) объект многократно используется в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и/или пользование, в течение срока продолжительностью более 12 месяцев с сохранением первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода;
- 2) Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- 3) объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- 4) первоначальная стоимость объекта более 40 000 рублей.

Принимаемый к учету объект должен, либо приносить Организации экономические выгоды (доход), либо быть необходимым для получения экономических выгод от использования связанных с ним активов (например, оборудование для ремонта, для обеспечения

безопасности и защиты окружающей среды и др.), либо необходимость его эксплуатации связана с обязательствами Организации в социальной сфере.

Объекты, для которых выполняются условия, указанные выше в пп. 1 - 3, и стоимостью не более 40 000 рублей включительно за единицу, учитываются в порядке, регулирующем учет материально-производственных запасов (п. 6.7 настоящего Стандарта).

6.1.3. Учет приобретенных печатных изданий, книг, брошюр осуществляется на счете 10 "Материалы", их стоимость списывается на текущие затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию не зависимо от размера стоимости и срока службы.

6.1.4. Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

6.1.5. Учет основных средств ведется по инвентарным объектам.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При определении состава инвентарных объектов применяется "Общероссийский классификатор основных фондов" ОК 013-2014 (СНС 2008) утвержденный Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014г. № 2018-ст в редакции Приказа Росстандарта от 10.11.2015г. № 1746-ст.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть считается самостоятельный инвентарный объект.

6.1.6. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств.

6.1.6.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, складывается из фактических затрат Организации на их приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также сумм, уплачиваемых за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;

- невозмещаемых налогов (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов), государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств. Если государственная пошлина, уплаченная за государственную регистрацию объекта недвижимости, осуществляется после принятия объекта недвижимости в состав основных средств, то она относится в расходы от обычных видов деятельности;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организацией, через которую приобретен объект основных средств;
- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

6.1.6.2. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Оценка объектов основных средств, полученных в порядке правопреемства при реорганизации, производится в порядке, установленном законодательством и решениями учредителей Организации.

6.1.6.3. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученного актива на дату его принятия к бухгалтерскому учету.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

6.1.6.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Организацией взамен, но не ниже текущей рыночной стоимости этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных Обществом/Организацией взамен, не установлена, то принимается текущая рыночная стоимость получаемых основных средств.

6.1.6.5. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния, пригодного к эксплуатации.

К таким расходам относятся: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным работникам и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами изготовления (сооружения) объекта, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и с доведением его до состояния, пригодного к использованию.

6.1.6.6. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов в качестве прочих доходов.

6.1.7. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию, оформленного актом приема-передачи основных средств по утвержденной в Организации форме;
- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;
- распределение услуг сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, в случаях, когда первичные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.

6.1.8. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, учитываются обособленно в аналитическом учете в составе основных средств до получения документов государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества.

6.1.9. Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды.

Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды.

6.1.10. Организация не переоценивает объекты основных средств.

6.1.11. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников (специалистов) соответствующих технических служб. Организация вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии. Состав комиссий утверждается отдельным распорядительным документом по Организации.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей, в т.ч. на основании данных паспорта объекта основных средств или иной технической документации на него;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе/Организации в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, основанного на статистических данных использования аналогичных активов Организацией, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств в эксплуатацию в зависимости от фактического технического состояния объекта.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

6.1.12. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

6.1.13. Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, начисляется обособленно в аналитическом учете в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта в состав основных средств.

6.1.14. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным распорядительным документом по Организации на консервацию на срок более трех месяцев,

а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев. В данных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект переведен на консервацию или на восстановление. Начисление амортизации по указанным объектам продолжается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.

6.1.15. В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

6.1.16. Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются, кроме случаев, когда договором лизинга предусмотрено применение специального коэффициента к основной норме амортизации.

6.1.16.1 Амортизация объектов основных средств, (переданных) полученных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается равным сроку действия договора финансовой аренды (лизинга).

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

Стоимость объектов жилищного фонда (жилых домов, общежитий квартир и др.), объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (дорожного хозяйства и т.п.), многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизируется в общем порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (дорожного хозяйства и т.п.), введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств производится расчет износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

6.1.18. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Учет затрат, связанных с достройкой, дооборудованием, модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляющейся во время ремонта) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Ремонт основных средств осуществляется посредством проведения текущих и капитальных ремонтов.

Текущий ремонт объекта основных средств - ремонт, выполняемый в целях поддержания объекта основных средств в рабочем состоянии и/или восстановления исправности объекта, заключающийся в обеспечении или восстановлении работоспособности объекта, (в т.ч. в частичном восстановлении ресурса объекта). В ходе текущего ремонта производятся замена и/или восстановление отдельных составных частей ограниченной номенклатуры, контроль технического состояния составных частей объекта, выполняемые в объеме, установленном нормативной документацией.

Капитальный ремонт основных средств - ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному восстановления ресурса объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые, для поддержания и улучшения эксплуатационных свойств, без изменения функций и технико-экономических показателей объекта. После капитального ремонта технические параметры объектов основных средств должны приближаться к первоначальным.

Расходы на ремонт (текущий и капитальный) основных средств отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде, к которому они относятся.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри Организации, относятся на расходы от обычных видов деятельности.

6.1.19. Учет арендованных основных средств производится на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" (в аналитическом учете) по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

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

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Доходы и расходы, возникающие при списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В случае выбытия основных средств, находящихся на государственной регистрации, данные основные средства списываются на основании оформленного акта на списание. После окончания процедуры выбытия (снятия с государственной регистрации) данные основные средства списываются в состав прочих доходов и расходов.

6.1.21. Инвентаризация основных средств осуществляется 1 раз в три года.

6.1.22. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств, а также учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, извлекаемых при ликвидации основных средств, осуществляется в порядке, установленном "Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов,

драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", утвержденной Приказом Минфина РФ от 09.12.2016 № 231н.

6.2. Порядок учета нематериальных активов

6.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/07".

6.2.2. Активы признаются нематериальными активами при единовременном выполнении следующих условий:

1) объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;

2) Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам).

К надлежаще оформленным документам относятся:

- патент - для изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений;

- свидетельство о регистрации - для средств индивидуализации;

- сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности с приложением отчета об оценке соответствия - для секретов производства (ноу-хау), топологий интегральных микросхем и произведений, включая программы для ЭВМ (программные комплексы) и базы данных, производные и составные произведения;

- паспорт объекта интеллектуальной собственности - для модификаций и адаптации изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, секретов производства (ноу-хау), топологий интегральных микросхем и произведений, включая программы для ЭВМ (программные комплексы) и базы данных, производные и составные произведения;

- договор об отчуждении исключительного права на интеллектуальную собственность, лицензионный договор о разрешении и способах ее использования;

- иные надлежаще оформленные документы, права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) 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;

5) Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

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

6.2.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного правоустанавливающего документа, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций, либо сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Состав инвентарного объекта определяется при принятии к бухгалтерскому учету комиссией по приему и списанию нематериальных активов.

6.2.4. Нематериальные активы принимаются к учету на счете 04 "Нематериальные активы" (субсчет 04.01 "Нематериальные активы организации") по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления нематериальных активов.

6.2.4.1. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в фактические затраты на приобретение нематериальных активов общехозяйственные затраты кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением нематериальных активов.

6.2.4.2. Первоначальной стоимостью создаваемых нематериальных активов признается сумма фактических затрат Организации на их создание, к которым относятся:

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

6.2.4.3. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

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

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

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

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

6.2.5. Переоценка нематериальных активов не производится.

6.2.6. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

6.2.7. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

6.2.8. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией по приему и списанию нематериальных активов. Комиссия по приему и списанию нематериальных активов утверждается организационно-распорядительным документом по Организации.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, в том числе обусловленного соответствующими договорами.

Если срок полезного использования нельзя определить на основании правоустанавливающих документов, то срок полезного использования определяется на основании экспертного мнения членов комиссии по приему и списанию нематериальных активов, основанного на планируемом назначении нематериального актива для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управлеченческих нужд Организации, но не менее двух лет и не более десяти лет (но не более срока деятельности Организации).

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Организации).

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Организации в составе прочих доходов.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.

6.2.9. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

6.2.10. Комиссия по приему и списанию нематериальных активов ежегодно в сроки, определенные для годовой инвентаризации активов и обязательств Организации, определяет возможность нематериального актива приносить Организации экономические выгоды в

будущем, а также проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения в случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив.

Возникшие в связи с уточнением срока корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (п. 30 ПБУ 14/2007).

Если комиссией по приему и списанию нематериальных активов принято решение, что нематериальный актив не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, он подлежит списанию с бухгалтерского учета.

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

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

Доходы и расходы, возникающие при списании с бухгалтерского учета нематериальных активов, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6.2.12. Учет нематериальных активов, полученных Организацией в пользование, ведется на забалансовом счете 012 "Права пользования нематериальными активами" в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Если платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производятся в виде периодических платежей, исчисляемых и уплачиваемых в порядке и сроки, установленные договором, то они включаются в расходы от обычных видов деятельности в соответствующем отчетном периоде.

Если платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производятся в виде фиксированного разового платежа, то они отражаются как расходы будущих периодов, и порядок их учета осуществляется в соответствии с п. 6.15 настоящего Стандарта.

6.2.13. Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском (аналитическом) учете.

6.3. Порядок учета вложений во внеоборотные активы.

6.3.1. Учет внеоборотных активов, осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160, в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

6.3.2. Расходы Организации, осуществляемые в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (далее - капитальные затраты), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, обобщаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

6.3.3. Учет фактических затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа, осуществляется на счете 07 "Оборудование к установке".

6.3.4. Учет капитальных затрат, связанных со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств, осуществляется по фактическим расходам нарастающим итогом с начала строительства, реконструкции, модернизации до ввода объекта (его части) в эксплуатацию.

Осуществление фактических расходов, связанных со строительством, реконструкцией, модернизацией, должно быть обосновано сметной документацией.

Аналитический учет капитальных затрат, связанных со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств (далее – объекты строительства) организуется для каждого объекта строительства 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.

Прочие расходы капитального характера, связанные с несколькими объектами строительства, учитываются обособленно.

6.3.5. Порядок учета расходов на строительные работы зависит от способа их производства.

При подрядном способе (полностью или частично) строительные работы отражаются в учете на основании Акта выполненных работ (который, в соответствии с п. 4 ст. 753 ГК РФ, подтверждает сдачу результата работ подрядчиком и его приемку заказчиком), подписанного обеими сторонами.

Акт выполненных работ оформляется на этапы или объект строительства в целом, в зависимости от условий договора. Акт выполненных работ формируется на основании актов о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат. Формы актов выполненных работ, актов о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ оформляются документально, согласно законодательства.

При осуществлении строительства хозяйственным способом (полностью или частично) Организация обобщает расходы, связанные со строительством, поэлементно, в том числе: использованные при строительстве материалы, конструкции и детали, расходы на оплату труда строительных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов и др. Списание расходов оформляется с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Организацией.

6.3.6. Передача оборудования в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 08.03 "Строительство объектов основных средств") в том месяце, когда произведена передача оборудования в монтаж и начаты фактические работы по монтажу и установке на постоянном месте эксплуатации.

Стоимость монтажных работ обобщается на том же субсчете на основании Акта выполненных работ по монтажу оборудования. В случае, если монтаж оборудования производится в течение длительного времени и (или) работы по монтажу сдаются в несколько этапов, стоимость работ суммируется в зависимости от условий договора по нескольким актам или принимается к учету в целом по выполненным монтажным работам.

6.3.7. Если организация и управление строительными работами осуществляется через специализированную организацию, то ее вознаграждение за указанные услуги относится на прочие капитальные затраты.

6.3.8. Инвентарная стоимость законченных строительством объектов определяется по фактической стоимости объектов строительства, сложившейся на момент ввода в эксплуатацию законченных строительством объектов.

6.2.9. По объектам строительства, вводимым в действие согласно договору на строительство (плану строительства) по частям, в основные средства зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приемка которой оформлена в установленном порядке, исходя из суммы фактически произведенных затрат по данному объекту, а также доли прочих расходов, относящиеся ко всему объекту строительства, пропорционально фактическим расходам по вводимой части объекта во всех фактических расходах на объект.

Доля капитальных затрат, финансируемых за счет собственных средств, зачисляется в состав основных средств в общеустановленном порядке.

6.3.10. Остатки по счетам 07 "Оборудование к установке" и 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" в следующем порядке:

- по строке "Нематериальные активы" - остатки по субсчету 08.05 "Приобретение нематериальных активов";
- по строке "Результаты исследований и разработок" - остатки по субсчету 08.08 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ";
- по строке "Основные средства" - остатки по субсчетам 08.01 "Приобретение земельных участков"; 08.02 "Приобретение объектов природопользования", 08.04 "Приобретение отдельных объектов основных средств", 08.03 "Строительство объектов основных средств" и по счету 07 "Оборудование к установке".

В случае существенности остатков по субсчетам счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и счета 07 "Оборудование к установке" (более 9% от суммы по строке "Основные средства") они отражаются на отдельных подстатьях к строке "Основные средства".

При этом, при выполнении вышеуказанного условия к статьям по счету 07 "Оборудование к установке" и субсчету 08.03 "Строительство объектов основных средств", их сумма отражается в отдельной подстатье "Незавершенное строительство" строки "Основные средства".

6.2.11. При выдаче авансов и предварительной оплате работ и услуг, связанных со строительством (приобретением) объектов основных средств, созданием (приобретением) объектов нематериальных активов, выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внебиротные активы" по строке "Прочие внеоборотные активы".

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится раскрытие информации по выданным авансам на приобретение объектов нематериальных активов и выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

6.2.12. Законченные строительством и фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, приемка которых оформлена в установленном порядке, независимо от подачи документов на государственную регистрацию, в общем порядке переводятся в состав основных средств и учитываются в соответствии с п. 6.1.

6.4. Порядок учета финансовых вложений

6.4.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложений, порядка приобретения и использования признается отдельный объект финансовых вложений, в том числе:

- акции, паи - по инвестициям в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций;
- депозиты – по вкладам;
- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 "Финансовые вложения". Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, организациям, участником которых является Организация).

6.4.2. Депозиты по вкладам подразделяются на краткосрочные (высоколиквидные) и долгосрочные.

К краткосрочным (высоколиквидным) депозитам относятся депозиты до востребования со сроком вклада не более трех месяцев легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, прочие депозиты относятся к долгосрочным.

Краткосрочные и долгосрочные депозиты по вкладам учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», по соответствующим субсчетам, относятся к денежным эквивалентам и отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств. Информация о составе денежных средств раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.4.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой определяется способом поступления финансовых вложений.

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений.

Если затраты, связанные с приобретением ценных бумаг не превышают 9% от покупной стоимости ценных бумаг, то такие затраты признаются прочими расходами.

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

6.4.6. Первоначальной стоимостью финансовых вложений (ценных бумаг), полученных Организацией безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

6.4.7. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в т. ч. акциями других организаций), признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом/Организацией. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество/Организация определяет стоимость аналогичных активов.

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

6.4.8. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется раздельный учет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг), и финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (все остальные финансовые вложения).

6.4.9. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости..

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в бухгалтерском учете отражается в момент выбытия (погашения).

6.4.10. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой отражается в составе прочих доходов (прочих расходов).

6.4.11. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных/публичных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По остальным объектам финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество/Организация самостоятельно утверждает организационно-распорядительным документом способ оценки, применяемый при выбытии таких финансовых вложений (в соответствии со способами оценки, предусмотренными в п. 26 ПБУ 19/02).

Для разных групп (видов) финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, могут быть установлены разные способы оценки.

6.4.12. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и списываются на прочие доходы (прочие расходы).

6.4.13. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений.