СИБУР Холдинг

ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»

Дата введения
«01» января 2020 г.

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»

г. Тобольск

2019 г.

Содержание

1. Область применения 3

2. Ссылочные документы 3

3. Термины, определения и сокращения 6

4. Основные требования 7

4.1 Организационные аспекты учетной политики 7

4.2 Методологические аспекты учетной политики 11

Приложение № 1. Корпоративный рабочий план счетов 59

Приложение № 2. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности 59

Приложение № 3. Раздельный учет средств ФНБ.....59

1. Область применения

1.1 Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» разработано в соответствии с российскими законодательством и нормативными правовыми документами по бухгалтерскому учету, действующими по состоянию на 1 января 2020 года.

1.2 Способы ведения бухгалтерского учета, включенные в настоящий документ, установлены с учетом последовательности применения учетной политики. Новые и измененные способы учета применяются с 1 января 2020 года.

1.3 Период действия и порядок внесения изменений в Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.

2. Ссылочные документы

2.1 «Гражданский кодекс Российской Федерации» (Часть 1 от 30.11.1994 № 51-ФЗ; Часть 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ; Часть 3 от 26.11.2001 № 146-ФЗ; Часть 4 от 18.12.2006 № 230-ФЗ);

2.2 «Градостроительный кодекс Российской Федерации» от 29.12.2004 № 190-ФЗ;

2.3 Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;

2.4 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ;

2.5 Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 №39-ФЗ;

2.6 Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 № 89-ФЗ;

2.7 Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 №122-ФЗ;

2.8 Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 №127-ФЗ;

2.9 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;

2.10 Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 №164-ФЗ;

2.11 Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 07.07.2010 № 208-ФЗ;

2.12 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

2.13 ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;

2.14 ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н;

2.15 ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;

2.16 ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н;

2.17 ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;

2.18 ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н;

2.19 ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н;

2.20 ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;

2.21 ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;

2.22 ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;

2.23 ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;

2.24 ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н;

2.25 ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н;

2.26 ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н;

2.27 ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н;

2.28 ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н;

2.29 ПБУ 19/02 – Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н;

2.30 ПБУ 20/03 – Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н;

2.31 ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;

2.32 ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;

2.33 ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;

2.34 «Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15;

2.35 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;

2.36 Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

2.37 «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н;

2.38 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению», утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;

2.39 «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н;

2.40 «Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н;

2.41 Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У;

2.42 «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств», утвержденное Банком России 19.06.2012 № 383-П;

2.43 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденное Письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160;

2.44 «Порядок определения стоимости чистых активов», утвержденный Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н;

2.45 «Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008)», принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014г. №2018-ст;

2.46 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

2.47 Единый план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответ-ствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

2.48 Корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета.

2.49 Формы первичных учетных документов, применяемых для сбора информации для целей формирования финансовой отчетности.

2.50 Формы финансовой отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

2.51 Алгоритмы формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

2.52 СТП СР/08-05-01/МУ03 «Методические указания по проведению инвентаризации».

3. Термины, определения и сокращения

3.1 Словарь стандарта

Термин	Сокращение	Определение
Термины, применимые в рамках настоящего стандарта		
3.1.1 Общество		ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»

3.2 Сокращения

Термин	Сокращение
3.2.1 Временные здания и сооружения	ВЗиС
3.2.2 Градостроительный кодекс	ГрК
3.2.3 Группа СИБУР	Группа
3.2.4 Материально-производственные запасы	МПЗ
3.2.5 Налоговый кодекс Российской Федерации	НК РФ
3.2.6 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	НИОКР
3.2.7 Налог на доходы физических лиц	НДФЛ
3.2.8 Незавершенное производство	НЗП
3.2.9 Незавершенное строительство	НЗС
3.2.10 Нематериальные активы	НМА
3.2.11 Основные средства	ОС
3.2.12 Общероссийский классификатор основных фондов	ОКОФ
3.2.13 Положение по бухгалтерскому учету	ПБУ
3.2.14 Расходы будущих периодов	РБП
3.2.15 Транспортно-заготовительные работы	ТЗР

4. Основные требования

4.1 Организационные аспекты учетной политики

Раздел	Обязательные элементы раздела	Нормативное регулирование
Деятельность	Основными видами деятельности Общества являются: – производство нефтехимической продукции; – розничная и оптовая торговля; – предоставление имущества в аренду (субаренду); – посреднические услуги. Другие виды деятельности, осуществляемые Обществом, для целей бухгалтерского учета являются прочими. Исключение составляют виды деятельности, по которым Общество на регулярной основе получает доходы. Учет доходов и расходов по таким видам деятельности ведется обособленно.	
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией «ООО «СИБУР» в рамках Договора присоединения. Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его хозяйственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом.	№ 402-ФЗ (п. 3 ст. 7)
Организация системы аналитического учета	Общество применяет в качестве основы Единый план счетов бухгалтерского учета, являющийся приложением к учетной политике Общества и содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности (Приложение №1). План счетов, применяемый Обществом, разработан с учетом требований используемого программного продукта «SAP ERP». Текущие изменения в Едином плане счетов производятся только в централизованном порядке.	№ 402-ФЗ (п. 3 ст. 21) ПБУ 1/2008 (п. 4)

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, формы внутренней бухгалтерской отчетности	Бухгалтерский учет в Обществе ведется в рублях и копейках. Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета определяет руководитель Общества по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. При оформлении хозяйственных операций Общество применяет: – формы первичной учетной документации, разработанные на основе унифицированных форм первичных документов, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1, от 11.11.1999 №100, от 09.08.1999 №66, от 25.12.1998 №132, от 18.08.1998 №88, от 28.11.1997 №78, от 21.01.2003 №7, от 30.10.1997 №71а, Положением Банка России от 19.06.2012 №383-П,Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У; – первичные учетные документы, формы которых разрабатываются Обществом самостоятельно или согласованы сторонами в рамках заключенных договоров, при условии содержания обязательных реквизитов, установленных ст.9 Федерального закона №402-ФЗ. Все входящие документы принимаются к учету, если они соответствуют требованиям ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной учетной системы.	№ 402-ФЗ (ст. 9,10) ПБУ 1/2008 (п. 4)
Порядок проведения инвентаризации	Общество проводит обязательную плановую и внеплановую инвентаризацию, в соответствии с требованиями действующего законодательства и утвержденными Обществом сроками. При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также СТП 08-05-01/МУ03. Обязательной инвентаризации подлежат: – активы Общества, независимо от места нахождения;	№ 402-ФЗ (ст. 11) ПБУ 1/2008 (п. 4)

	– активы, не принадлежащие Обществу, но учитываемые на забалансовом учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки и т.д.); – все виды финансовых обязательств. Сроки проведения инвентаризации утверждаются руководителем Общества в приказе о проведении инвентаризации. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.	
Правила документооборота и технология обработки учетной информации	Порядок формирования, движения, обработки, хранения и архивации первичной учетной документации установлен Регламентом взаимодействия – Графиком документооборота (Приложение №1 к специальным условиям на оказание услуг бухгалтерского и налогового учета , заключённому с ООО «СИБУР-»).	№ 402-ФЗ (П. 3 ст. 21) ПБУ 1/2008 (п. 4)
Порядок контроля хозяйственных операций	Обязанности, ответственность и разграничения полномочий работников Общества при осуществлении хозяйственных операций, их документальным оформлением и отражением в учете и отчетности установлены в соответствующих должностных инструкциях работников.	№ 402-ФЗ (ст. 19) ПБУ 1/2008 (п. 4)
Применяемые корпоративные учетные принципы	Общество при разработке системы внутренних нормативных документов в области бухгалтерского учета руководствуется корпоративными учетными принципами содержащие требования к ведению бухгалтерского учета и организации документооборота, порядку контроля хозяйственных операций и методы учета по конкретным учетным участкам.	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации	Общество составляет квартальную и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года. Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей и представляет ее: – промежуточную - не позднее 30 дней по окончании квартала; – годовую - не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.	
Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности	Применяемые Обществом формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в Приложении № 2.	Приказ № 66н (п.3)
Установление уровня существенности при раскрытии информации в отчетности	К существенным относятся показатели, которые составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию,	ПБУ 4/99 (п. 11)

	если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают десять процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.	
Установление уровня существенности для принятия решения о порядке внесения исправлений в учет и отчетность	Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Ошибка считается существенной, если составляет пять и более процентов от валюты баланса или пять и более процентов от прибыли до налогообложения.	ПБУ 22/2010

4.2 Методологические аспекты учетной политики

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
1.Общие правила квалификации и оценки активов		
1.1. Квалификация активов		
Квалификация приобретаемых активов	Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР, финансовых вложений, товаров, материалов или активов, им аналогичных) в зависимости от намерений Общества в отношении этих активов и выполнения условий признания того или иного актива. В случае, когда на момент поступления актива, по каким-либо причинам намерения в отношении их использования не определены (использование в производстве, продажа, передача в аренду, в уставный капитал создаваемых обществ и т.п.), то активы принимаются к учету исходя из предполагаемого назначения актива. Если впоследствии намерения в отношении принятых на учет активов уточняются или меняются, и это требует переквалификации активов, объекты принимаются к учету в порядке, предусмотренном для данного вида активов.	Отсутствует
Понятие инвестиционного актива для целей квалификации активов	Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. При этом под длительным временем понимается период времени, превышающий 12 месяцев, а под существенными расходами - расходы, превышающие пять процентов от совокупной первоначальной стоимости находящихся на балансе внеоборотных активов на момент начала приобретения (создания, строительства) или средней стоимости активов, как правило, производимых Обществом для целей продажи, длительность изготовления которых превышает 12 месяцев. К инвестиционным активам Общества могут относиться объекты: – незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому	ПБУ 15/2008 (п. 7)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки); – незавершенных капитальных вложений (вложений во внеоборотные активы) которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в составе нематериальных активов или расходов на НИОКР.	
1.2. Оценка активов		
Оценка активов, выявленных в результате инвентаризации	Активы, выявленные в результате инвентаризации, принимаются к учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость определяется с помощью следующих методов: – сравнительный метод; – затратный метод; – доходный метод. В случае привлечения независимого оценщика, оценщик обязан использовать все три метода оценки или обосновать отказ от использования того или иного метода. В случае проведения оценки собственными силами Общество использует сравнительный метод, при невозможности использования сравнительного метода – затратный или доходный методы.	
Оценка инвестиционных активов	Проценты по заемным обязательствам, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с созданием или приобретением инвестиционного актива включаются в стоимость такого актива. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий: – расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. капитальные расходы по инвестиционному активу отражены в бухгалтерском учете; – расходы по займам (кредитам), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. расходы по процентам отражены в бухгалтерском учете; – начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.	ПБУ 15/2008 (п. 7)
1.3. Момент признания и прекращения признания		

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Момент признания в составе активов объектов, выявленных в результате инвентаризации	Если в результате инвентаризации выявлены объекты, отвечающие условиям признания в составе активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР и т.д.), но не учитываемых в бухгалтерском учете, то такие объекты признаются в составе соответствующего вида актива на дату утверждения результатов инвентаризации, но не позднее последнего числа отчетного периода, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.	Отсутствуют
Момент прекращения признания активов при принятии решения об их списании (ликвидации)	Списание активов при принятии решения об их списании (ликвидации) производится: – на дату приказа (решения) о списании (ликвидации объектов), если объект на указанную дату уже не используется; – на дату прекращения использования, если на дату принятия решения о списании (ликвидации) объект продолжает использоваться.	ПБУ 6/01 (п. 31) ПБУ 14/2007 (п. 35)
2. Вложения во внеоборотные активы		
Отражение в отчетности вложений во внеоборотные активы	Для целей отчётности к внеоборотным активам относятся катализаторы сроком службы более 12 месяцев независимо от их стоимости. Также в составе внеоборотных активов отражаются авансы под капитальное строительство по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Сырье, материалы и прочие активы, используемые для создания внеоборотных активов Общества, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. В составе прочих внеоборотных активов отражается аварийно-технический запас, постоянно поддерживаемый в Обществе для обеспечения бесперебойной работы основного оборудования, оперативного устранения предаварийных состояний или последствий аварий.	Отсутствует
3. Нематериальные активы		
Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с ПБУ 14/2007, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности нематериальных активов и операций с ними		
Квалификация активов в составе НМА	Активы нематериального характера - идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, контролируемые Обществом и планируемые к использованию в течение срока, превышающего один год.	ПБУ 14/ 2007 (п. 3)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Квалификация в составе НМА расходов на НИОКР, по которым оформлены документы, подтверждающие исключительные права	Расходы на НИОКР, по которым оформлены документы, подтверждающие исключительные права, переводятся в состав НМА на дату документа, подтверждающего исключительные права.	ПБУ 17/02 (п.3)
Квалификация программных продуктов и лицензий на виды деятельности	В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензии на право осуществление определенных видов деятельности. Данные затраты принимаются к учету на счет 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием на расходы в течение срока их использования и отражаются по строкам бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» (если предполагаемый период погашения не превышает 12 месяцев) или 1190 «Прочие внеоборотные активы» (если предполагаемый период погашения превышает 12 месяцев). Срок списания данных затрат определяется в момент принятия на учет расхода будущих периодов на основании условий договоров, срока действия лицензий (сертификатов), т.е. последующая реклассификация долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные не производится.	
Последующая оценка НМА	Общество не проводит переоценку НМА.	ПБУ 14/2007 (п.п.18, 21)
Проверка НМА на обесценение	Проверка на обесценение НМА не проводится.	ПБУ 14/2007 (п.п.18, 21)
Амортизация НМА	Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из: – срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом; – ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (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 определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного	ПБУ 14/2007 (п. 28)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества). По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. В бухгалтерском учете начисление сумм амортизации отражается по дебету счетов учета затрат, в соответствии с направлением использования актива, в корреспонденции с кредитом счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (кроме деловой репутации и НИОКР, которые списываются по методу уменьшения первоначальной стоимости). Деловая репутация списывается в дебет счетов затрат линейным способом путем уменьшения первоначальной стоимости без использования счета 05 «Амортизация нематериальных расходов» с кредита счета 04. Амортизация нематериальных активов начинается с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Обязательным условием того, чтобы нематериальные активы амортизировались с отнесением сумм амортизации на расходы по обычным видам деятельности, является их использование в производственном процессе. При временном неиспользовании актива начисленная амортизация относится на счет прочих расходов.	
Уточнение срока полезного использования НМА	Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Эта корректировка отражается как изменения в оценочных значениях.	ПБУ 14/2007 (п. 27)
Уточнение способа амортизации НМА	Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет экономических выгод от использования НМА существенно изменился, корректировка амортизации отражается как изменения в оценочных значениях.	ПБУ 14/2007 (п. 30)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Особенности учета амортизации по объектам, которые используются Обществом в производстве и управлении и одновременны для сдачи во временное пользование	Если объект НМА используется для целей производства и (или) управления и одновременно права на использование переданы другим организациям, то начисленная амортизация распределяется между объектами калькулирования.	Отсутствует
Момент прекращения признания НМА	Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА: – при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права; – при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату акта приема-передачи, если соглашением сторон не предусмотрено иное; – если договор об отчуждении исключительного права подлежит государственной регистрации, исключительное право на такой результат или на такое средство переходит от правообладателя к приобретателю в момент государственной регистрации этого договора; – при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив) – на дату перехода права к другим лицам; – при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения Комиссии и акта инвентаризации); – при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату акта приема-передачи, если соглашением сторон не предусмотрено иное.	ПБУ 14/2007 (п.п. 34-36)
4. Расходы на НИОКР		
Общество ведет учет расходов на НИОКР в соответствии с ПБУ 17/02, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности результатов НИОКР и операций с ними		

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Квалификация расходов на НИОКР	Затраты на НИОКР, когда высоко вероятно применение результатов для получения Обществом экономических выгод, учитываются (капитализируются) в качестве вложений во внеоборотные активы, формируя первоначальную стоимость признаваемого впоследствии нематериального актива или актива в форме результата разработок.	Отсутствует
Определение понятия «демонстрация использования результатов» для целей квалификации ресурсов в составе расходов на НИОКР	Для установления выполнения условия квалификации ресурсов в составе расходов на НИОКР под демонстрацией использования результатов НИОКР понимается документальное подтверждение начала фактического применения полученных результатов (акты ввода в эксплуатацию полученных результатов; приказы (указания) об изменениях технологических процессов, или вводе внутренних нормативных документов, в которых использованы результаты, и т.п.).	ПБУ 17/02 (п. 7)
Момент признания расходов в составе расходов на НИОКР	Для НИОКР, полученных от третьей стороны: Сформированная первоначальная стоимость объектов НИОКР, давших положительный результат, после подписания акта сдачи-приемки выполненных работ признается в составе расходов на НИОКР, учитываемых на отдельном субсчете к счету 04, независимо от того, начато ли фактическое использование результатов в производстве или в целях управления или для передачи в пользование. Для НИОКР, изготовленных Обществом: Сформированная первоначальная стоимость объектов НИОКР, давших положительный результат, (при условии документального подтверждения факта выполнения работ и признания результатов НИОКР положительными) признается в составе расходов на НИОКР, учитываемых на отдельном субсчете к счету 04.	Отсутствует
Момент прекращения признания результатов НИОКР при оформлении охранных документов	Расходы на НИОКР переводятся в состав НМА на дату документа, подтверждающего исключительные права.	Отсутствует
Порядок списания расходов на НИОКР	Срок списания расходов на НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получить экономические выгоды (доходы), но не более 5 лет.	ПБУ 17/02 (п.п.11, 15)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом равномерно в течение принятого срока с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества. Если результаты НИОКР не удовлетворяют критериям признания НИОКР (использование для производственных и (или) управленческих нужд, приводящее к получению будущих экономических выгод (дохода); использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано), то в бухгалтерском учете они включаются в состав прочих расходов в полном размере единовременно на дату признания невозможности получить положительный результат (списываются в дебет счета 91).	
5. Основные средства		
Общество ведет учет основных средств в соответствии с ПБУ 6/01, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности основных средств и операций с ними		
Квалификация активов в составе основных средств	– Актив принимается в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий: объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; – 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; – Обществом не предполагается последующая перепродажа данного актива; – объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Для целей квалификации активов в составе основных средств устанавливается стоимостной лимит 40 000 рублей. Специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам ОС.	ПБУ 6/01 (абз.4 п.5) № 135н (п.9)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Квалификация в составе основных средств объектов недвижимости	Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, учитываются обособленно в аналитическом учете.	№ 91н (п. 52 в ред. пп. 10 п. 7 Приказа Минфина РФ № 186н).
Квалификация в составе основных средств, объектов (кроме объектов недвижимости), готовых к эксплуатации, но эксплуатация которых не начата.	В составе основных средств учитываются приобретенные (изготовленные) объекты, удовлетворяющие условиям признания объектов в составе основных средств, эксплуатация которых не начата. Машины и оборудование, предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем Общества акта приемки-передачи основных средств (ОС-1).	№ 91н (п. 39)
Квалификация в составе основных средств, объектов, переданных, полученных в аренду	Объекты, изначально приобретаемые для целей производства или управления, но впоследствии переданные в аренду продолжают учитываться в составе основных средств обособленно. В составе основных средств учитывается полученное в лизинг имущество, если это определено соглашением сторон. Основные средства, полученные по договорам текущей аренды, либо полученное в лизинг имущество (когда по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя), учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором.	ПБУ 6/01 (абз.3 п. 5) № 15 (п. 8)
Квалификация в составе основных средств библиотечного фонда	Библиотечный фонд не создается.	Отсутствует
Имущество в стадии реализации	Выбытие объектов основных средств, права собственности на которые подлежат государ-ственной регистрации, отражается у продавца на дату подписания акта приема-передачи.	
Инвентарный объект	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств представляются в бухгалтерском учете как: – один инвентарный объект, если объект основных средств не является сложным объектом, или если сроки полезного использования составных частей объекта различаются несущественно;	

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	– как совокупность инвентарных объектов, в случае наличия у одного объекта нескольких частей (компонентов), которые: – имеют сроки полезного использования, существенно отличающиеся от сроков использования объекта; – стоимость которых является существенной по отношению к стоимости объекта. Если объекты основных средств представляются как совокупность инвентарных объектов, то каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Части объекта определяются в соответствии с ОКОФ (например, ОКОФ для каждого класса объектов (здания, сооружения, транспортные средства и т.п.) определяет состав входящих в него частей) или в ином порядке, если ОКОФ не позволяет установить части конкретного объекта, принимаемого к учету. Срок службы части объекта может определяться исходя из технической документации на объект, требований к содержанию объектов (например, требований по периодичности замены отдельных частей объекта). Существенным считается отличие срока службы части объекта более чем на 12 месяцев от срока службы объекта основного средства, установленного технической документацией на объект. Для того, чтобы выделить часть объекта в отдельный инвентарный объект учета, стоимость такой части должна быть надежно определена.	
Первоначальная оценка основных средств, вводимых в эксплуатацию законченным капитальным строительством	При строительстве объектов основных средств подрядным или хозяйственным способом состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость объекта, определяется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Первоначальная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Первоначальная стоимость оборудования, требующего монтажа, складывается из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительные и монтажные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому	№ 160

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам и не могут быть однозначно классифицированы в качестве расходов на конкретный объект основных средств, то сумма таких затрат распределяется между объектами основных средств на момент их ввода в эксплуатацию пропорционально доле прямых затрат в стоимости объекта основного средства к остаточной сумме прямых затрат бюджета инвестиционного проекта. Затраты на консервацию объекта строительства, а также на поддержание объекта в состоянии консервации, не увеличивают стоимость объекта, а относятся на финансовый результат в составе прочих расходов.	
Порядок учета услуг по присоединению путей необщего пользования к инфраструктуре железных дорог	Услуги по присоединению путей необщего пользования к инфраструктуре железных дорог с целью обеспечения перевозки грузов (увеличения объемов перевозки грузов), в случаях когда право собственности на любые производственные улучшения инфраструктуры железных дорог и/или объекты, созданные в ходе оказания услуг, возникает у поставщика услуг, относятся на текущие расходы.	Отсутствует
Первоначальная оценка основных средств, изготовленных в Обществе	Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств. Учет и формирование затрат на производство основных средств осуществляются Обществом в порядке, установленном для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых Обществом. Объекты основных средств, изготовленные Обществом по отдельному проекту, учитываются по фактической себестоимости их изготовления.	№ 91н (п. 26)
Оценочное обязательство под ликвидацию (демонтаж) объектов основных средств	Первоначальная стоимость всех основных средств, по которым существует обязательство по ликвидации, при их приобретении, создании, реконструкции или модернизации должна включать признанную величину оценочного обязательства, отражающую наиболее достоверную денежную оценку затрат, которые понесет Общество при демонтаже объекта основных средств и восстановлении территории на занимаемом им участке. Наиболее достоверной оценкой является приведенная стоимость оценочного обязательства на демонтаж объекта основных средств.	ПБУ 8/2010 (п.п. 4, 5, 16)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Корректировка стоимости основных средств при изменении цены договора	В случае если в договоре купли-продажи предусмотрено изменение цены в зависимости от согласованных сторонами внешних условий, такое изменение цены договора отражается в учете в следующем порядке: 1) если изменение цены договора происходит в текущем отчетном периоде: - при условии, что объект не введен в эксплуатацию, производится корректировка величины вложений во внеоборотные активы; - в случае, если объект введен в эксплуатацию и установлено, что в первоначальную стоимость объекта не были включены какие-либо расходы, существенность которых объяснима, то необходимо произвести корректировку стоимости объекта с пересчетом ранее начисленной амортизации; 2) если изменение цены договора происходит в следующем отчетном году: - корректируется стоимость объекта и сумма начисленной амортизации. В случае если изменение цены приобретаемого объекта несущественно, то корректировка относится на прочие доходы или расходы Общества.	ПБУ 22/2010 (п. 5, п. 14)
Изменение первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Расходы на текущий и капитальный ремонт не влекут изменения первоначальной стоимости. Разграничение понятий «реконструкция» и «капитальный ремонт» осуществляется в соответствии с Градостроительным кодексом РФ. Понятия расходов на дооборудование, модернизацию используются в значении понятий, определенных НК РФ.	ПБУ 6/01 (п.п. 14, 27) № 91н (п.67) ГрК (п.п. 14, 14.1, 14.2, 14.3 статьи 1) НК РФ (п. 2 ст. 257)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Последующая оценка объектов с нулевой балансовой стоимостью после завершения модернизации и реконструкции	Первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства с нулевой балансовой стоимостью увеличивается на сумму затрат по модернизации и (или) реконструкции, если соблюдены условия признания объекта в составе основных средств (в частности, при сумме затрат более установленного лимита и сроке предполагаемого использования более года).	Отсутствует
Учет затрат на перемещение и консервацию объектов ОС	Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств внутри Общества, отражаются в составе производственных, общехозяйственных либо коммерческих расходов в зависимости от направления использования объекта. Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов основных средств, а также затраты на поддержание объекта в состоянии консервации относятся на финансовый результат в составе прочих расходов.	№ 91н (п. 74) Норма по учету расходов на консервацию отсутствует
Переоценка основных средств, земельных участков и иных объектов природопользования	Общество не проводит переоценку ОС.	ПБУ 6/01 (п. 15 в ред. п.3 Приказа Минфина РФ № 186н). № 91н (п.48 в ред. п.3 Приказа Минфина РФ № 186н).
Метод начисления амортизации	Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.	ПБУ 6/01 (п.18)
Особенности начисления амортизации по объектам, готовым к эксплуатации, но не эксплуатируемым	По объектам, квалифицируемым в составе основных средств, готовым к эксплуатации, но не эксплуатируемым, срок полезного использования начинает течь, а амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, в котором объект принят к учету на 01 счете.	ПБУ 6/01 (п.п.4, 20)
Особенности начисления амортизации при консервации объектов основных средств	По ОС, переведенным на консервацию сроком более 3-х месяцев, начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала консервации. По ОС, переведенным на консервацию сроком более 3 месяцев, начисление амортизации возобновляется в порядке, действовавшем до момента консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта ОС на консервации. Амортизация начисляется начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла расконсервация.	ПБУ 6/01 (п. 23)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	В случае если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, производится корректировка (уменьшение) сумм ранее начисленной амортизации.	
Особенности начисления амортизации по объектам, подвергшимся модернизации и реконструкции	С месяца, следующего за месяцем окончания работ по дооборудованию (реконструкции, модернизации) амортизационные отчисления рассчитываются исходя из новой стоимости объекта и (или) нового срока полезного использования таким образом, чтобы стоимость данного объекта была полностью самортизирована в течение установленного срока службы. При реконструкции (модернизации, техническом перевооружении) объектов основных средств с истекшим сроком полезного использования Общество обязано решением комиссии увеличить срок полезного использования таких объектов.	№ 91н (п. 60)
Определение и изменение срока полезного использования	Срок полезного использования по объекту утверждается заключением Комиссии по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия ОС исходя из ожидаемых периода использования объекта и его физического износа с учетом условий эксплуатации, нормативно-правовых и иных ограничений использования объекта. При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использована Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 Если возникает разница по срокам между Постановлением №1 и заключением Комиссии утверждается срок, назначенный Комиссией. Изменение срока службы объекта влечет изменение амортизационных отчислений, рассчитываемых с месяца, следующего за месяцем окончания работ по дооборудованию (реконструкции, модернизации) исходя из новой стоимости объекта и таким образом, что бы стоимость данного объекта была полностью самортизирована в течение вновь установленного срока службы.	ПБУ 6/01 (п.20)
Определение срока полезного использования по объектам бывшим в употреблении	По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется комиссией по приемке объектов основных средств при вводе объектов в состав основных средств.	ПБУ 6 (п. 20)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	При этом может быть учтен срок эксплуатации объекта у предыдущего собственника.	
Момент признания доходов и расходов от списания (ликвидации) ОС	Расходы по ликвидации основных средств признаются по мере их осуществления: при осуществлении работ силами Общества – на последний день отчетного периода в сумме фактических затрат; при осуществлении работ подрядным способом – на дату подписания акта выполненных работ. Доходы в виде ценностей, оставшихся от разборки, признаются на момент выявления ценностей: при осуществлении работ силами Общества – на день передачи ценностей на склад; при осуществлении работ подрядным способом – на дату передачи ценностей подрядной организацией. В случае длительного демонтажа (более 1 года) основное средство подлежит списанию с бухгалтерского учета в периоде принятия руководством решения о демонтаже, независимо от периода окончания демонтажа.	ПБУ 6/01 (п. 31)
Формирование расходов в период амортизации объектов незавершенного строительства до ввода данных объектов в эксплуатацию и перевода в состав основных средств		
Учет формирующих расходов в период амортизации объектов НЗС	До окончания работ по строительству фактически эксплуатируемых объектов НЗС затраты, прямо или косвенно относящиеся к их возведению, составляют стоимость НЗС. Общество ведет обособленный учет фактически эксплуатируемых объектов НЗС на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе титулов объектов строительства и/или СПП элементов.	Положение по учету долгосрочных инвестиций (п. 3.1.1)
Амортизация эксплуатируемых объектов НЗС	По не оформленным актами приемки, но фактически эксплуатируемым объектам НЗС (или их частям) амортизация начисляется в общем порядке – с первого числа месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Общество ведет обособленный учет амортизационных отчислений по фактически эксплуатируемым объектам НЗС. В стоимость объектов НЗС, подлежащих амортизации в связи с началом эксплуатации до завершения строительства в целом, включаются все фактические затраты по их созданию, учтенные на счете капитальных вложений к началу эксплуатации объекта, включая распределяемые расходы.	Положение по начислению амортизационных отчислений по основным фондам (п. 22) ПБУ 6/01 (п. 7.4)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	В период с даты начала фактической эксплуатации до даты зачисления объектов в состав основных средств в учете производится ежемесячный расчет суммы амортизации эксплуатируемых НЗС. База для расчета определяется как сумма затрат на строительство, отнесенных до начала соответствующего отчетного периода (месяца) накопительным итогом на стоимость НЗС прямым методом (затраты, непосредственно связанные с объектом НЗС) и косвенным методом (часть общих затрат, распределяемых на отдельные объекты НЗС). Расчет амортизации: • выполняется Обществом ежемесячно (без ретроспективного пересчета); • документально оформляется бухгалтерской справкой-расчетом или иным первичным учетным документом. Общество применяет следующий подход: рассчитывает сумму амортизационных отчислений по фактически эксплуатируемым объектам НЗС с учетом оценочного срока полезного использования титулов объектов строительства и/или СПП-элементов без разбивки на будущие объекты основных средств.	
Пересчет амортизации при переводе амортизируемых объектов НЗС в состав основных средств	В стоимость объектов НЗС, подлежащих амортизации в связи с началом эксплуатации до перевода в состав основных средств, включаются все фактические затраты по их созданию, учтенные на счете капитальных вложений к началу эксплуатации объекта, включая распределяемые расходы. Общество применяет следующий подход: - ведет учет эксплуатируемых НЗС укрупненно в разрезе титулов объектов строительства и/или СПП-элементов; - рассчитывает сумму амортизационных отчислений по фактически эксплуатируемым объектам НЗС с учетом оценочного срока полезного использования титулов объектов строительства и/или СПП-элементов без разбивки на будущие объекты основных средств. При зачислении эксплуатируемых НЗС в состав основных средств рассчитывается размер амортизации с момента начала эксплуатации объектов до их перевода в состав основных средств исходя из фактической стоимости конкретных объектов и сроков их полезного использования.	ПБУ 6/01 (п. 7.4)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	Общество доначисляет амортизацию исходя из проведенного расчета в периоде проведения такого расчета, то есть в момент перевода эксплуатируемых НЗС в состав основных средств. Начиная с момента принятия объектов в состав основных средств, Общество ведет пообъектный расчет амортизации.	
6. Доходные вложения в материальные ценности		
Общество ведет учет доходных вложений в материальные ценности в соответствии с ПБУ 6/01, Приказом № 15, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности этих активов		
Учет временных зданий и сооружений		
Общество ведет учет ВЗиС в соответствии с ПБУ 6/01, а также другими нормативными правовыми актами, положения которых можно применить к порядку учета и отражения в отчетности ВЗиС и операций с ними.		
Квалификация активов в составе ВЗиС	К ВЗиС относятся специально возводимые или приспосабливаемые на период строительства производственные, складские, вспомогательные, жилые и общественные здания и сооружения, необходимые для производства строительно-монтажных работ и обслуживания работников строительства.	Методика определения стоимости строительной продукции (п. 4.83)
Принятие к учету	Титульные ВЗиС, возводимые за счет сметной стоимости объектов (в части средств на строительные работы), учитываются обособленно по стоимости работ, оплаченных подрядным организациям, и при их вводе в эксплуатацию зачисляются в состав основных средств.	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (п. 3.1.8)
Срок полезного использования	Сроки полезного использования ВЗиС определяются исходя из ожидаемых сроков их использования (с учетом плановых сроков строительства) с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объектов и не пересматриваются за исключением случаев их модернизации и реконструкции.	ПБУ 6/01 (п.20) ПБУ 22/2010 (разд. 2)
Начисление амортизации	Стоимость ВЗиС с учетом расходов на демонтаж (ликвидацию), предусмотренная проектно-сметной документацией, возмещается посредством начисления амортизации и в полной сумме относится на стоимость строящихся объектов, так как является необходимой для создания этих объектов. К моменту окончания строительства при совпадении плановых сроков строительства с фактическими стоимость ВЗиС должна быть полностью самортизирована, и, соответственно, остаточная стоимость по таким объектам должна быть равна нулю. Если фактические сроки строительства оказались меньше плановых и, таким	ПБУ 6/01 (п. 8, 20) Методика определения стоимости строительной продукции (п. 4.83)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	образом, ВЗиС, возведенные на период строительства, имеют остаточную стоимость, в момент завершения строительства и окончательного определения стоимости инвентарных объектов основных средств в учете производится доначисление суммы амортизации по не самортизированным ВЗиС в состав капитальных вложений строительства (исходя из предпосылки, что остаточная стоимость не является существенной). При этом отражается начисление амортизации в сумме остаточной стоимости ВЗиС бухгалтерской записью Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 02 «Амортизация основных средств».	
Учет ВЗиС в случае продолжения их использования после окончания строительства	В случае продолжения использования объектов ВЗиС после завершения строительства и при наличии остаточной стоимости объектов они продолжают амортизироваться с отнесением сумм амортизации на расходы по обычным видам деятельности. При наличии остаточной стоимости ВЗиС, используемых по окончании строительства, на момент их демонтажа и ликвидации данная стоимость списывается в состав прочих расходов.	ПБУ 6/01 (п.17, 21) ПБУ 10/99 (п.5) ПБУ 6/01 (п. 29, 31)
Списание с учета ВЗиС	Списание с баланса объектов ВЗиС выполняется по завершению работ по их демонтажу и ликвидации на основании оформленных в установленном порядке первичных документов.	ПБУ 6/01 (п. 29)
Оприходование материалов в процессе демонтажа (ликвидации) ВЗиС	Материалы, запасные части, металлолом и иные материальные ценности, оприходованные в процессе демонтажа (ликвидации) ВЗиС, пригодные для дальнейшего использования или реализации, отражаются в составе материально-производственных запасов посредством: • уменьшения стоимости строительства – если демонтаж (ликвидация) ВЗиС осуществлены до ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств объектов, завершенных строительством; • увеличения прочих доходов – в случае, если демонтаж (ликвидация) ВЗиС осуществлен после ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств объектов, завершенных строительством.	Методические указания по учету МПЗ (п. 111) Методика определения стоимости строительной продукции (пп. 4.99 - 4.100.1) (возвратные суммы, учитывающие стоимость материалов и деталей от разборки показываются за итогом сводного сметного расчета)
Порядок учета затрат по достройке основных средств, понесенных, в том числе, после ввода основных средств в эксплуатацию		
Законченные строительством объекты	Объекты считаются завершенными строительством только по завершении всех предусмотренных проектно-сметной документацией работ. В состав основных средств зачисляются закончен-	Положение по учету долгосрочных инвестиций (пп.3.2.1.3.2.2)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	ные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке.	
Ниже рассмотрены ситуации, в которых может потребоваться последующая корректировка стоимости объектов основных средств		
А. Спор с подрядчиком о стоимости работ, выполненных на дату перевода объектов в состав основных средств	Ожидаемая на дату принятия объектов к учету стоимость подрядных работ включается в стоимость принимаемых объектов на основании имеющихся документов, оценок технических специалистов Общества. Сумма претензий Общества, предъявленная подрядчику к стоимости выполненных работ и/или к количеству собственных материалов Общества, использованных подрядчиком в процессе строительства, отражается по дебету счета 76-02 «Расчеты по претензиям». По результатам урегулирования спора и согласования стоимости подрядных работ в учете Общества выполняется корректировка стоимости объектов ОС посредством: - изменения первоначальной стоимости объектов основных средств на дату принятия их в состав основных средств; - пересчета начисленной амортизации объекта за период от ввода его в эксплуатацию и до момента, когда производится корректировка. Выявленная корректировка стоимости объектов основных средств не признается Обществом ошибкой в соответствии с ПБУ 22/2010. В случае, если корректировка выполняется текущем периоде, Общество отражает «сторно» операций по включению затрат в первоначальную стоимость объектов ОС, вводу объектов ОС в эксплуатацию и начислению амортизации, а затем отражает эти операции на скорректированную сумму Если выявленная корректировка стоимости объектов ОС относится к предшествующим отчетным периодам, то в зависимости от ее существенности Общество использует порядок, аналогичный установленному ПБУ 22/2010.	Положение по ведению БУ и БО (п.73) ПБУ 6/01 (п.8) План счетов и инструкция к Плану счетов ПБУ 22/2010 (п. 9, 14)
Б. Спор с подрядчиком о стоимости выполненных работ, возникший после ввода объектов основных средств в эксплуатацию (завышение сметы)	После урегулирования спора между Обществом и подрядчиком первоначальная стоимость объектов ОС корректируется, что обеспечивает наибольшую достоверность данных учета. Корректировка стоимости объектов ОС выполняется в порядке, аналогичном корректировке стоимости объекта основных средств в случае спора с	ПБУ 22/2010 (п. 9, 14)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	подрядчиком на дату перевода объектов в состав основных средств (п. А). Пример предмета спора: Пересмотр расценок подрядчика в сторону увеличения ставок на процент инфляции.	
С. Необходимы дополнительные работы после ввода объектов основных средств в эксплуатацию		
С.1. Работы предусмотрены проектно-сметной документацией, устранение недоделок и дефектов	Стоимость работ, принятых Обществом по Акту предварительного освидетельствования работ, включая работы, принятые с дефектами и недоделками, подлежит включению в первоначальную стоимость объекта основных средств, исходя из сметной (договорной) стоимости принятых Обществом работ. Корректировка стоимости объектов ОС выполняется в порядке, аналогичном корректировке стоимости объекта основных средств в случае спора с подрядчиком на дату перевода объектов в состав основных средств (п. А). Пример работ: Работы, поименованные в Перечне дефектов и недоделок, который подписывается вместе с Актом предварительного освидетельствования работ. Работы по гарантийным обязательствам, выполняемые за счет генерального подрядчика, и, таким образом, по сути, уже включенные в сметную стоимость работ. Работы генерального подрядчика на площадке, включенные в проектно-сметную документацию, предусмотренные договором и включенные в стоимость принятых Обществом работ при подписании Акта предварительного освидетельствования работ.	ПБУ 6/01 (п.8)
С.2. Работы не предусмотрены проектно-сметной документацией	Услуги генерального подрядчика на площадке, оказываемые на возмещаемой основе, не включенные в проектно-сметную документацию и стоимость договора, подлежат отнесению на расходы. Остальные работы учитываются в соответствии с ПБУ 6/01: работы по достройке, дооборудованию, модернизации, реконструкции увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств; работы по ремонту относятся на расходы Общества.	ПБУ 6/01 (п. 8, 14, 27)
Ввод в действие объектов строительства по частям	Ввод в действие объектов строительства может осуществляться по частям. Однако в отношении таких частей (очередей, пусковых комплексов и т.п.) должны быть выполнены все предусмотренные проектом строительства (проектно-сметной документацией) работы. Если после ввода в эксплуатацию части объектов основных средств	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (п.3.2.3, п. 5.1.1)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	(очередей, пусковых комплексов и т.п.) предполагается проведение капитальных работ, относящихся к нескольким объектам, то стоимость таких работ включается в инвентарную стоимость вводимых объектов, при этом распределение между объектами происходит по нормативам, исходя из соотношения ассигнований на эти цели в смете на строительство объекта в целом и общей договорной стоимости возводимых объектов. По окончании строительства и определения фактической стоимости выполненных работ в учете выполняется перерасчет инвентарной стоимости введенных в действие объектов. Пример работ: Работы, связанные с обеспечением сбалансированной работы нефтехимического комплекса в целом.	
6. Доходные вложения в материальные ценности		
Общество ведет учет доходных вложений в материальные ценности в соответствии с ПБУ 6/01, Приказом № 15, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности этих активов		
Квалификация ресурсов в составе доходных вложений в материальные ценности	В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются материальные ценности, приобретенные Обществом исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода. В случае изменения статуса объектов, приобретенных с целью предоставления во временное пользование, ввиду начала их использования в производственной (общехозяйственной, коммерческой) деятельности Общества, данные объекты подлежат переводу на счет 01 «Основные средства». При этом перевод допускается исходя из принципа целесообразности, т.е. объект ОС в дальнейшем предполагается использовать только в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества. В случае, когда условиями договора лизинга предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, переданное имущество учитывается за балансом на специально открываемом забалансовом счете. В случае использования объектов, первоначально учтенных в составе ОС на счете 01 «Основные средства», для сдачи в аренду, данные объекты не подлежат переводу на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».	ПБУ 6/01 (п.5) № 15 (п.п. 3 и 4)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	Если объекты ОС одновременно используются и для получения дохода от сдачи в аренду, и для производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, в бухгалтерском учете не допускается отражать стоимость единого инвентарного объекта ОС на разных счетах, то такие объекты относятся на счет 01 «Основные средства». В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду. Например, если Общество использует часть помещений в здании для собственных нужд, а часть помещений сдает в операционную аренду, то всю стоимость здания необходимо учитывать на счете 01 «Основные средства» в составе ОС.	
Квалификация малоценного имущества, приобретенного для сдачи в аренду	Имущество, приобретенное для сдачи в аренду, удовлетворяющее условиям п.п. 4,5 ПБУ 6/01 (со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу), отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.	ПБУ 6/01 (п.5)
Первоначальная оценка доходных вложений в материальные ценности	ОС, которые учитываются на счете 03 в составе доходных вложений в материальные ценности, принимаются на учет по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 8 - 13 ПБУ 6/01.	ПБУ 6/01 (п. п. 8 - 13) № 15 (п. 8)
7. Финансовые вложения		
Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности финансовых вложений и операций с ними		
Первоначальная оценка финансовых вложений	Первоначальной стоимостью ценных бумаг, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Иные расходы Общества непосредственно связанные с приобретением, не превышающие пять процентов от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов. При этом проводится дополнительный анализ на предмет существенности, по результатам которого может быть принято решение о включении указанных расходов в стоимость финансовых вложений. В случае если такие расходы составляют пять процентов и более относительно стоимости приобретаемых финансовых вложений, то указанные	ПБУ 19/02 (п. 11)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	расходы включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. Первоначальная оценка долей и акций в случае погашения задолженности по взносу в уставный капитал не денежными активами, формируется исходя из стоимости выбывающего актива.	
Последующая оценка финансовых вложений	Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) на дату закрытия торгов на Московской Межбанковской валютной 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.	ПБУ 19/02 (пп..20-22)
	Данные по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, по состоянию на последний день отчетного квартала ежеквартально предоставляются в специализированную стороннюю организацию, осуществляющую ведение бухгалтерского учета, профильными подразделениями. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, создается на величину разницы между их первоначальной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначально стоимости. Расчетная стоимость определяется и предоставляется в специализированную стороннюю организацию, осуществляющую ведение бухгалтерского учета, профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями. Для определения расчетной стоимости финансовых вложений применяются следующие методы: – метод дисконтированных денежных потоков (займы, облигации, векселя);	

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	– метод оценки вероятности возмещения суммы инвестиций (займы, облигации, векселя). Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основании процента вероятности погашения долга с учетом следующих критериев: – длительность периода непогашения долга; – финансовое состояние должника; – наличие у должника активов, на которые может быть обращено взыскание; – вероятность погашения долга в течение 12 месяцев после даты расчета стоимости вложений. – метод анализа отчетности соответствующих объектов вложений за отчетный год и год, предшествующий отчетному, с целью расчета размера чистых активов в динамике за два года. Расчетная стоимость в этом случае признается равной величине чистых активов эмитента, соответствующих доле Общества в его уставном капитале; – метод экспертной оценки. Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании года не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.	
Оценка вложений при их выбытии	Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии в следующем порядке: – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) - для эмиссионных ценных бумаг; – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - для неэмиссионных ценных бумаг. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.	ПБУ 19/02 (п.26)
Доходы по финансовым вложениям	Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доход (проценты) по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям) отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Доходы по ценным бумагам, являющимся предметом сделок РЕПО, Общество признает в виде процентов по займам, выданным ценными бума-	ПБУ 9/99

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	гами, и отражает в бухгалтерском учете на момент выплаты. Суммы промежуточных начислений по сделкам РЕПО Общество признает в виде процентов по займам, выданным, и отражает в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора.	
Резервы под обесценение финансовых вложений	Ежегодно по состоянию на конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию финансовых вложений и анализ признаков обесценения по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. По итогам анализа при наличии признаков обесценения создается резерв под обесценение финансовых вложений. После создания резерва Общество отслеживает признаки обесценения финансовых вложений и проводит анализ финансовых вложений на обесценение. При получении информации об обесценении финансовых вложений, отсутствующих в резерве, или ошибочном включении финансовых вложений в резерв Общество пересчитывает сумму резерва на конец месяца исходя из этой информации. В результате делаются корректировочные проводки (доначисление / восстановление) резерва. Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, подлежит анализу на предмет резервирования в порядке, предусмотренном для других дебиторских задолженностей, и при признании ее сомнительной для взыскания подлежит переводу в состав сомнительной дебиторской задолженности.	ПБУ 19/02 (п. 38)
Особенности учета и отражения в отчетности займов выданных	Займы выданные признаются на дату перечисления денежных средств по договору займа. Первоначально займы выданные отражаются в учете по сумме перечисленных денежных средств по займу. В зависимости от условий договора (на основе платности, без уплаты процентов) и статуса контрагента (юридическое или физическое лицо) займы выданные отражаются в учете и отчетности следующим образом: А) по статье «Финансовые вложения» отражаются: займы, выданные на основе платности юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками Общества;	ПБУ 19/02 (п. 2) № 94н (Инструкция к счетам 58, 73)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	займы, выданные на основе платности физическим лицам - работникам Общества. Б) по статье дебиторская задолженность (с выделением подстатьи в случае существенности суммы): займы, выданные без уплаты процентов юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками Общества; займы, выданные без уплаты процентов работникам. Все дополнительные затраты, понесенные Обществом при предоставлении займа, списываются на прочие расходы в периоде их возникновения.	
8. Запасы		
Общество ведет учет запасов в соответствии с ПБУ 5/01, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности запасов и операций с ними		
Квалификация ресурсов в составе запасов	На счете 10 «Материалы» в том числе учитываются: – малоценные объекты основных средств(в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01); – спецоснастка, кроме той, которая учитывается в составе основных средств; – специальная одежда, независимо от стоимости и срока полезного использования; – катализаторы независимо от их стоимости и планируемого срока службы; – неснижаемые технологические остатки. Для целей отчетности в состав показателя строки 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» включаются: – затраты в незавершенном производстве (счета учета затрат); – готовая продукция; – затраты, которые понесены Обществом и впоследствии будут включены в расходы производства (учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов») со сроком списания менее 12 мес.; – сырье и материалы; – товары для перепродажи и товары отгруженные; – катализаторы со сроком службы не более 12 месяцев независимо от их стоимости.	ПБУ 5/01 ПБУ 6/01 (п.5) № 135н № 66н (статья «Запасы») № 94н (раздел «Запасы»)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Единица учета МПЗ	При определении единицы запасов выделяется номенклатура материалов, номенклатура полуфабрикатов, номенклатура готовой продукции и номенклатура товаров. Под отдельной номенклатурой запасов понимается наименьшая единица запасов, по которой ведется стоимостной и количественный учет в разрезе видов запаса, видов оценки, заводов. Учет МПЗ по каждой единице номенклатуры (основной записи материала) ведется в разрезе партий. Партия представляет собой количество или часть количества МПЗ определенной номенклатуры с уникальными свойствами. По каждой партии указывается ее стоимость, при этом для МПЗ, учитываемых по среднескользящей цене, стоимость партий в рамках одной номенклатуры (основной записи материала) может усредняться.	ПБУ 5/01 (п.3)
Оценка сырья и материалов	Сырье и вспомогательные МПЗ, используемые в производственных заказах, а также товары нефтехимии и готовая продукция учитываются по стандартной цене. Остальные МПЗ оцениваются по среднескользящей цене с усреднением при движении (приемке, списании) каждой партии. Отклонения стандартной цены от фактической цены распределяются на счета учета МПЗ автоматически в конце периода в разрезе номенклатуры, вида оценки, завода. МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В конце года Общество проводит инвентаризацию МПЗ и анализ признаков обесценения и оборачиваемости по всем МПЗ. По итогам анализа создается резерв под обесценение МПЗ. После этого в течение года Общество отслеживает признаки обесценения МПЗ. При получении информации об обесценении МПЗ, отсутствующих в резерве, или ошибочном включении МПЗ в состав резерва Общество пересчитывает сумму резерва исходя из этой информации.	ПБУ 5/01 (п.6) Приказ 119н (п,80)
Отражение процесса заготовления и приобретения покупных запасов	Процесс заготовления покупных запасов осуществляется с использованием счетов 15 «Приобретение сырья и материалов» и 16 «Отклонения в стоимости сырья и материалов» в основном в отношении запасов, учитываемых по стандартной цене. В отношении запасов, учитываемых по среднескользящей стоимости, ценовые	№ 94н (Инструкция к счету 10 «Материалы»)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	разницы на счетах отклонений возникают в исключительных случаях. Порядок формирования первоначальной стоимости определен в Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) и Корпоративных учетных принципах.	
Порядок учета отклонений в стоимости сырья и материалов, транспортно -заготовительных расходов и прочих расходов, непосредственно связанных с приобретение МПЗ	Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, принимаются к учету следующим образом: Для МПЗ, учитываемых по среднескользящей стоимости, ТЗР относятся на счет 10 «Материалы». В случае если МПЗ, к которому относится ТЗР, частично был списан на затраты и на складе на момент поступления ТЗР находится количество МПЗ меньшее, чем было закуплено (и на которое соответственно поступили ТЗР), регистрируется проводка Дт 16, 41 (счет отклонений) Кт 60. Данная проводка регистрируется на сумму ТЗР в доле, приходящейся на недостающее количество МПЗ на складе, сумма ТЗР в доле, приходящейся на складской остаток, увеличит стоимость МПЗ. Для МПЗ, учитываемых по стандартной стоимости, ТЗР принимаются к учету путем отнесения их на счет 16 «Отклонения в стоимости сырья и материалов». Все отклонения в стоимости материальных ценностей подлежат распределению в конце месяца. Проводки по распределению отклонений, ТЗР и прочих расходов регистрируются в конце месяца и сторнируются в первый день следующего месяца. ТЗР и прочие расходы, накопленные на счете учета отклонений 16, 41 распределяются пропорционально количеству списанных МПЗ, учитываемых по стандартной цене, с Кт счета 10 (41) по направлениям списания в разрезе номенклатуры, завода и вида оценки. Суммы отклонений, ТЗР и прочих расходов, относящиеся к МПЗ в составе остатков на складе на конец периода, относятся в дебет счетов учета данных запасов.	№ 119н (п.83) № 94н (Инструкция к счету 10 «Материалы»)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Способ оценки покупных запасов при их передаче в производство и ином выбытии	При списании (отпуске) МПЗ оцениваются Обществом в следующем порядке: МПЗ, учитываемые по стандартной цене, списываются в производство по стандартной цене. При этом в конце месяца стандартная цена будет скорректирована до фактической путем распределения отклонений. Если стандартная цена МПЗ на заводах отличается, то разница будет отражена на счете отклонений. МПЗ, учитываемые по среднескользящей цене, списываются также по среднескользящей себестоимости. Стоимость МПЗ, переданных в залог другим организациям, в случае обращения взыскания определяется условиями договора залога.	№ 34н (п.48) ПБУ 5/01 (п. 16) № 119н (п.78) № 135н (п. 25, 29) № 94н (п. 20)
Способ погашения стоимости спецоснастки (кроме спецоснастки для индивидуальных заказов и используемой в массовом производстве)	Общество выбирает линейный способ погашения стоимости спецоснастки.	№ 135н (п. 24)
Способ погашения стоимости спецодежды	Стоимость спецодежды вне зависимости от стоимости и срока полезного использования списывается единовременно в момент отпуска в производство	№ 135н (п. 21, 26)
Способ погашения катализаторов загруженных в установки	При передаче в эксплуатацию (производство) стоимость катализаторов ежемесячно погашается в сумме согласно установленным нормам на одну единицу произведенной продукции (перерабатываемого сырья) или равномерным способом списания в соответствии со сроками службы. Количество катализатора в эксплуатации не списывается до момента выгрузки его из технологической установки и учитывается обособленно на субсчете счета 10 «Катализаторы в эксплуатации».	Отсутствует
Учет неснижаемых технологических остатков	Неснижаемые технологические остатки – это минимальное количество запасов, которое: – необходимо для поддержания производственной мощности, чтобы начать работу и поддерживать последующее производство; – не может быть физически отделено от других запасов, и – может быть выгружено из объектов основных средств только тогда, когда производственные мощности будут выведены из эксплуатации или за значительное финансовое вознаграждение.	ПБУ 5/01 (п. 2)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	В Обществе неснижаемые технологические остатки находятся в: – производственных установках; – газо- и продуктопроводах; – товарно-сырьевых парках. При первоначальном признании неснижаемые технологические остатки выделяются из общего объема запасов и отражаются по отдельному признаку счета 10 «Материалы». В бухгалтерском балансе неснижаемые технологические остатки запасов отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы».	
Способ погашения технологических материалов в системе	При передаче в производственные установки технологические материалы в системе списываются в количественном и суммовом выражении в соответствии с установленными нормами.	Отсутствует
Учет неотфактурованных поставок	Общество самостоятельно устанавливает учетные цены для целей оприходования МПЗ по неотфактурованным поставкам исходя из условий хозяйствования и условий заключаемых договоров. В случае, если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, то суммы сложившейся разницы, между учетной стоимостью оприходованных МПЗ и их фактической стоимостью корректируются в соответствии с порядком исправления ошибок.	№ 119н (п.п. 36-41)
Момент перевода сырья и материалов в состав сырья и материалов, переданных в переработку	Сырье и материалы, переданные в переработку внешнему переработчику, учитываются на счете 10 с использованием аналитики «Вид запаса» (изменение значения аналитики на «Давальческий запас») с момента их получения на склады переработчиков. При передаче давальческого сырья для переработки переработчику (Заводу), который входит в Группу (внутренний процессинг), в учете Общества-давальца в момент передачи имущества передающей стороной регистрируется проводка по счету 10 с изменением аналитик «Завод» и «Склад».	Отсутствует
Учет готовой продукции	Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости с учетом транспортных расходов по доставке готовой продукции до мест хранения, учитываемых на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция». При этом готовая продукция учитывается по стандартной цене с учетом отклонений стан-	№ 34н (п. 59) № 119н (п.п. 203, 204, 207) № 94н (инструкции к счетам 40, 43)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	дартной цены от фактической на счете учета отклонений и их распределения на счета учета МПЗ автоматически в конце периода в разрезе номенклатуры, вида оценки, завода. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете Общества по фактической производственной себестоимости. Прием готовой продукции, произведенной по давальческой схеме, оформляется двухсторонним актом приема-сдачи готовой продукции. Списание транспортных расходов по доставке готовой продукции до мест хранения (складов) осуществляется по направлениям списания готовой продукции пропорционально количеству списанной готовой продукции. Учет транспортных расходов по доставке готовой продукции до мест хранения (складов) ведется в разрезе количества, номенклатуры и складов.	
Учет товаров	Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При этом фактическая себестоимость товаров включает договорную стоимость, ТЗР и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров. При выбытии товары оцениваются одним из двух способов: по стандартной цене – товары, учитываемые по стандартной цене (предназначенные для основной деятельности); по среднескользящей цене – товары, учитываемые по среднескользящей цене (предназначенные для прочих нужд).	№ 34н (п. 60) ПБУ 5/01 (п.п. 6, 13) № 94н (Инструкция к счетам 41 и 44)
Учет товаров отгруженных	Отгруженные готовая продукция и товары до момента перехода права собственности к покупателю учитывается по стандартной цене в составе товаров отгруженных: Дт 45. Отклонения фактической себестоимости отгруженной готовой продукции и товаров от стандартной цены учитываются на соответствующем субсчете учета отклонений счета 45.	№ 34н (п. 61).
Долгосрочные активы к продаже	Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже	ПБУ 16/02 (п.4, 10.1, 10.2, 11,12)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, расходы на НИОКР, расходы будущих периодов),, в отношении которых принято решение об их продаже (передаче исключительных прав),о ликвидации или консервации, в качестве долгосрочных активов к продаже не классифицируются. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе соответствующих активов до момента продажи (передачи), если актив до момента продажи не используется в деятельности Общества.оборотных активов обособленно от других активов.	
Учет затрат на производство	Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства и видам деятельности. Затраты на производство готовой продукции учитываются на счете учета основного производства по следующим элементам: – стоимость переданных в переработку сырья, материалов и полуфабрикатов; – стоимость транспортировки сырья к месту переработки; – затраты на переработку - стоимость услуг сторонней организации по производству продукции из давальческого сырья; – прочие расходы, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции. Управленческие (общехозяйственные) расходы ежемесячно списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности в дебет счета 90 «Продажи». Детальный порядок бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) установлен в Корпоративных учетных принципах и в Схеме по	№ 94н (раздел «Затраты на производство)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	расчету себестоимости, которая расположена по адресу https://sharepoint/portals/eif/knowns/Pages/default.aspx.	
Оценка незавершенного производства	Продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству. Незавершенное производство учитывается по стандартной цене с учетом отклонений стандартной цены от фактической на счете учета отклонений и их распределения на счета учета НЗП автоматически в конце периода. Незавершенное производство оценивается без учета общехозяйственных расходов.	№ 34н (п.64)
Учет расходов на продажу	Расходы на продажу (коммерческие расходы) в зависимости от своей экономической сути подразделяются на прямые и косвенные расходы. Прямые расходы на продажу относятся на себестоимость соответствующей отгруженной и реализованной в отчетном периоде продукции в разрезе партий/видов готовой продукции. Косвенные расходы на продажу полностью относятся на себестоимость реализованной в отчетном периоде продукции по видам реализованной продукции (услуг). К расходам на продажу (коммерческим расходам) относятся расходы с последнего склада до покупателя. В случае частичной реализации партии пропорциональная часть прямых коммерческих расходов списывается в себестоимость продаж. В случае полной реализации партии вся сумма соответствующих прямых коммерческих расходов списывается в себестоимость продаж. Расходы на хранение готовой продукции в месте ответственного хранения признаются в периоде возникновения. Таможенные сборы и расходы на услуги таможенных брокеров списываются на счет учета продаж в момент перехода права собственности на продукцию/товар. На счете 44 на конец отчетного периода остается сальдо в части расходов на упаковку и транспортировку, относящихся к остатку нереализованной продукции и товаров.	

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Квалификация затрат в составе расходов будущих периодов	Расходы будущих периодов - расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Экономическим признаком возможности учета расходов в составе РБП является факт потребления ресурсов или приобретения активов в данном отчетном периоде с целью извлечения доходов в будущих отчетных периодах, если эти расходы не отвечают условиям признания в составе других активов (например, в составе капитальных вложений (инвестиций) в основные средства, нематериальные активы, в составе запасов). В составе расходов будущих периодов признаются расходы на: – расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, включая расходы в рамках проектов внедрения комплексных автоматизированных систем; – расходы на техническую поддержку программного обеспечения и оборудования, оформленные сертификатами (сервисными пакетами) со сроками действия более месяца; – расходы на сертификацию и лицензирование; – расходы на «ноу-хау» разработки и комплексные лицензии; – расходы на экспертизу промышленной безопасности.	№ 94н (Инструкция к счету 97)
Учет расходов в рамках проектов внедрения комплексных автоматизированных систем	До момента ввода в промышленную эксплуатацию систем затраты, связанные напрямую с проектом внедрения системы, учитываются в составе расходов будущих периодов до момента ввода в промышленную эксплуатацию данной системы. Далее относятся на расходы текущего периода пропорционально сроку действия лицензии. Если лицензии предоставляют право бессрочного пользования программным комплексом, то списание производится в течение срока полезного использования программного комплекса, который определяется Обществом.	Отсутствует
Списание расходов будущих периодов	Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие счета учета в зависимости от экономического содержания расходов. Период и сумма списания определяется для каждого вида расходов, исходя из характера расходов. Срок списания расходов определяется в момент принятия на учет расхода будущих периодов на	№ 94н (Инструкция к счету 97) № 34н (п.65)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	основании условий договоров, срока действия лицензий (сертификатов). Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.	
Затраты на плановые периодические ремонты объектов ОС	Затраты, связанные с проведением плановых периодических остановочных ремонтов основных средств, если периодичность их проведения составляет 12 месяцев или более, и затраты значительны для основного средства, учитываются в составе расходов будущих периодов с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерской (финансовой) отчетности данные затраты отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» в составе «Основных средств». Материалы, приобретенные для таких ремонтов, также отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные по группе статей «Основные средства». В составе указанных затрат не отражаются остановочные ремонты, связанные с объектами основных средств, находящемся на консервации, а также затраты, которые незначительны для объекта основных средств (составляют менее 100 тыс. руб.). При выбытии объекта основных средств в состав затрат, связанных с выбытием основного средства, списывается также недоамортизированная часть объекта РБП «периодические остановочные ремонты».	Отсутствует
9. Дебиторская задолженность		
Общество ведет учет дебиторской задолженности в соответствии с нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности дебиторской задолженности и операций с ней		
Состав дебиторской задолженности	В составе дебиторской задолженности учитываются в том числе: – беспроцентные займы, – векселя (в том числе беспроцентные) третьих лиц, – дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, не способная приносить Обществу экономические выгоды (доход),	Отсутствует

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	– задолженность по договорам, в которых предусмотрено предоставление коммерческого кредита, включая задолженность по процентам по коммерческим кредитам. НДС по неподтвержденному экспорту учитывается на счете 76.	
Резерв по сомнительным долгам	Общество создает и использует резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном п. 70 № 34н. В конце года Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности и анализ признаков обесценения по всей дебиторской задолженности. По итогам анализа создается резерв по сомнительным долгам. Формирование резервов по сомнительным долгам на отчетную дату осуществляется в порядке, изложенном в Корпоративных учетных принципах. Общество создает резерв под авансы выданные и прочую дебиторскую задолженность исходя из требования осмотрительности и для более достоверного представления информации о финансовом состоянии на отчетную дату. Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с указанными обществами, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий, находящихся в процедуре банкротства. Входящее сальдо резерва: (1) для позиций, по которым произошло уменьшение сальдо резерва – восстанавливается в сумме уменьшения резерва и сторнируется в сумме, оставшейся после восстановления резерва; (2) сторнируется в полной сумме для позиций, по которым произошло увеличение резерва либо по которым сумма резерва не изменилась. Затем происходит начисление резерва в новой сумме.	№ 34н (п.п. 70,77) № 94н (Инструкция к счету 63)
10. Учет по полученным займам и кредитам		
Общество ведет учет займов и кредитов и расходов по ним в соответствии с ПБУ 15/08, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности займов и кредитов и операций с ними связанных		

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Признание отдельных операций заемными	Заемные обязательства, возникающие при привлечении средств по договору займа без уплаты процентов, рассматриваются как расчеты по займам и кредитам. Операции с ценными бумагами (акциями, облигациями), являющимися предметом сделок РЕПО, Общество рассматривает как займы, полученные ценными бумагами (у продавца).	Отсутствует
Единица учета расчетов по займам и кредита	При формировании единицы учета обеспечивается отдельное представление займов по долгам организаций – являющихся связанными сторонами.	ПБУ 11/2008 (п. 10)
Порядок включения заемщиком дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов	Дополнительные расходы признаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.	ПБУ 15/2008 (п. 8)
Признание процентов по заемным обязательствам	Общество признает расходами по займам в виде процентов суммы промежуточных начислений, а также разницу между ценой приобретения первой и второй части сделки РЕПО. Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед заимодавцем доначисляется на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца. Затраты по процентам признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/08). В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.	ПБУ 15/2008 (п.п. 7, 8, 14)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Отражение процентов по причитающимся к оплате векселям и облигациям	Проценты или дисконт по заемным обязательствам (выданным облигациям и векселям) учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Если при выпуске Обществом облигаций (выдаче векселей) стоимость их размещения превышает номинальную стоимость ценной бумаги, то разница между номинальной стоимостью и ценой размещения относится на доходы будущих периодов. Ежемесячно в течение срока обращения облигации (векселя) часть доходов будущих периодов включается в прочие доходы Общества.	ПБУ 15/2008 (п. 8)
Перевод в бухгалтерском учете задолженности по заемным обязательствам из долгосрочной в краткосрочную	Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на последний день отчетного периода (квартала), если на этот момент по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 365 (366) дней.	ПБУ 4/99 (п.19)
11. Доходы		
Общество ведет учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности доходов.		
Квалификация поступлений в составе доходов	Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует доходы по следующим основным группам: – доходы от обычных видов деятельности; – прочие доходы. Доходы по обычным видам деятельности: Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи". Величина поступления и дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок. В случае применения скидок, предоставляемых после отгрузки продукции, выручка в бухгалтерском учете отражается без учета скидок. После предоставления покупателю скидки на размер	ПБУ 9/99 (п. 7)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	скидки уменьшается выручка от реализации продукции. В составе доходов от обычных видов деятельности учитываются доходы от реализации услуг по транспортировке товаров и готовой продукции, оказываемые покупателям сверх того, что было оговорено в договоре купли-продажи (поставки и т.п.). В составе доходов от обычных видов деятельности также учитываются доходы, полученные от предоставления за плату во временное пользование и владение собственных и арендованных активов, а также прав, возникающих из патентов и других видов интеллектуальной собственности. Прочие доходы: Признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы". К прочим доходам относятся: – поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров; – поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; – проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества и т.п. – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; – активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; – прибыль прошлых лет; – курсовые разницы и т.п.	
Свернутое представление доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество представляет в бухгалтерской (финансовой) отчетности на нетто-основе следующие доходы и расходы: – прочие доходы и расходы по курсовым разницам; – прочие доходы и расходы от купли-продажи валюты; – прочие доходы и расходы по сделкам факторинга.	ПБУ 9/99 (п. 18.2), ПБУ 10/99 (п.21.2)
Критерии признания доходов (выручки)	Выручка признается в бухгалтерском учете в соответствии с нормами п. 12 ПБУ 9/99. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.	ПБУ 9/99 (п. 12)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Учет субсидий		
Общество ведет учет субсидий в соответствии с ПБУ 13/2000, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности бюджетных средств		
Отражение субсидий, полученных на финансирование капитальных затрат в отношении амортизируемых НЗС, в качестве доходов будущих периодов	Субсидии, полученные на финансирование инвестиционного проекта, учитываются в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию. Для амортизируемых НЗС под вводом объектов в эксплуатацию понимается принятие объекта в состав основных средств. В момент ввода в состав основных средств делается запись по переносу сумм субсидии со счета 86 «Целевое финансирование» на счет 98 «Доходы будущих периодов».	ПБУ 13/2000 (п. 8, 9)
Отнесение части доходов будущих периодов на увеличение финансовых результатов в отношении ранее начисленной амортизации по амортизируемым объектам НЗС	В момент принятия завершенных строительством объектов к бухгалтерскому учету в состав основных средств на прочие доходы списывается со счета 98 та часть субсидии, которая соответствует начисленной к этому моменту амортизации объектов НЗС. Если субсидия покрывает только часть фактических затрат на строительство объекта, то сумма, пропорциональная сумме начисленной амортизации объектов НЗС, подлежит переносу со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».	ПБУ 13/2000 (п. 9, 10)
Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы доходов будущих периодов, отнесенные в отчетном периоде на финансовый результат деятельности организации, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов. Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).	ПБУ 13/2000 (п.21)
12. Расходы		
Общество ведет учет расходов в соответствии с ПБУ 10/99, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности расходов.		

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Квалификация выбытий в качестве расходов	Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат: – Расходы основного производства; – Расходы вспомогательного производства; – Расходы обслуживающего производства и хозяйства; – Общепроизводственные расходы (основного производства и вспомогательного производства); – Управленческие (общехозяйственные) расходы; – Коммерческие расходы. Социальные и иные аналогичные расходы, предусмотренные коллективным договором, относятся в состав расходов по обычным видам деятельности на соответствующие счета учета затрат в зависимости от направления деятельности работника. В состав прочих расходов, отражаемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы" включаются следующие виды затрат: – расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; – расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива; – расходы связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции; – суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; – штрафные санкции в бюджет и внебюджетные фонды, за исключением налога на прибыль; – -оценочные обязательства по разногласиям с налоговыми органами и судебным искам, за исключением налога на прибыль;	ПБУ 10/99 (п.п. 5, 11, 13)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
	– курсовые разницы; – перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы социального характера, осуществление спортивных мероприятий и иных аналогичных мероприятий; – прочие расходы.	
Учет налогов и сборов в качестве расходов	Налоги и сборы учитываются в составе расходов в следующем порядке: – налоги и сборы, для которых базой для начисления являются затраты на оплату труда, отражаются на тех же счетах учета, на которые относятся расходы на оплату труда; – налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение этих доходов; – расходы по налогу на имущество отражаются в составе расходов в зависимости от направления использования объекта; – прочие налоги и сборы (транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.	Отсутствует
13. Порядок учета налога на прибыль		
Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности операций по расчету налога на прибыль		
Порядок формирования информации о постоянных разницах	Информация о постоянных разницах формируется с использованием дополнительных аналитик к счетам учета.	ПБУ 18/02 (п. 3)
Способ определения текущего налога на прибыль	Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	ПБУ 18/02 (п. 22)
Порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы	В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, сформированные по разным объектам	ПБУ 18/02 (п. 19)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
отложенного налогового актива и обязательства	налоговых разниц, показаны свернуто по каждому объекту: 1. сальдо по счету учета отложенных налоговых активов отражается в строке 1180 «Отложенные налоговые активы»; 2. сальдо по счету учета отложенных налоговых обязательств отражается в строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».	
14. Оценочные обязательства, условные обязательства		
Определение оценочных и условных обязательств	Общество выявляет и отражает в учете и отчетности оценочные и условные обязательства в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.	ПБУ 8/2010 (п. 4, п.10)
Оценка величины оценочного обязательства	Величина оценочного обязательства определяется Обществом самостоятельно на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, накопленного опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.	ПБУ 8/2010 (п.16, п.20)
Дисконтирование оценочного обязательства	В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. В качестве ставки дисконтирования используется ставка бескупонной доходности гос. облигаций. Ставка дисконтирования определяется ежеквартально на сайте Центрального банка.	
Оценочное обязательство на оплату отпусков	Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков. Его величина определяется исходя из ожидаемых расходов на выплату отпускных с учетом положений разд. III ПБУ 8/2010. Расчет величины расходов на предстоящую оплату отпусков производится ежемесячно в порядке, изложенном в Корпоративных учетных принципах.	п.3 ПБУ8/2010
Оценочное обязательство на выплату премий	Общество формирует оценочное обязательство на выплату премий. Его величина определяется исходя из ожидаемых расходов на выплату премий с учетом положений разд. III ПБУ 8/2010. Расчет величины расходов на предстоящую выплату премий производится ежемесячно в порядке, изложенном в Корпоративных учетных принципах.	

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Оценочное обязательство по разногласиям с налоговыми органами и судебным искам	Общество формирует оценочные обязательства, возникшие из-за: - незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком, и решения по которым могут быть приняты в последующих отчетных периодах; - неразрешенных на отчетную дату разногласия с налоговыми органами. Оценка обязательств производится ежеквартально в порядке, изложенном в Корпоративных учетных принципах.	
Оценочное обязательство под ликвидацию (демонтаж) активов (основных средств)	Обязательством по выбытию активов является оценочное обязательство, начисляемое, при вводе в эксплуатацию основного средства, связанное с расходами, которые будут понесены при ликвидации данного актива, которых предприятие не может избежать ввиду требований законодательства или иных причин. Обязательство следует рассчитывать и признавать при одновременном выполнении следующих условий: – Общество имеет юридическое обязательство провести мероприятия по ликвидации и рекультивации согласно текущему законодательству или в результате получения лицензий, разрешительной документации и т. д. (в Российской Федерации обязательства по ликвидации основных средств для предприятий нефтегазовой отрасли регулируются законодательством в сфере охраны окружающей среды); – вред окружающей среде уже причинен; – расходы на ликвидацию последствий причинения вреда будут существенными; – данных расходов нельзя избежать; – сумму данных расходов можно достоверно оценить. Оценка Обществом будущих расходов на ликвидацию учитывает действующие разрешительные и лицензионные требования и основывается на знании руководством объема затрат и предъявляемых требований по опыту прошлых лет.	
Прочие виды оценочных обязательств	Общество формирует оценочные обязательства по другим видам обязательств, возникающих вследствие юридической либо иного вида вменненной обязанности (возникающих из нормативных актов, для штрафных санкций - из договоров и т.д.).	

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
15. Движение денежных средств		
Определение денежных средств	Под денежными средствами понимаются денежные средства, а также денежные эквиваленты.	ПБУ 23/2011 (п. 5)
Определение эквивалента денежных средств	Эквивалент денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.	ПБУ 23/2011 (п. 5) МСФО 7 ПБУ 1/2008
Состав эквивалента денежных средств	В составе эквивалента денежных средств Общество учитывает: открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев) и прочие аналогичные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.	МСФО 7 ПБУ 23/2011 (п. 5)
Состав неденежных операций	Неденежными операциями признаются: – платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; – поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов); – валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции); – обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции); – иные аналогичные платежи Общества и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.	ПБУ 23/2011 (п.6) МСФО 7 ПБУ 1/2008
Особый порядок отражения в отчете о движении денежных средств между статьями	Движение денежных средств не включает движение между статьями, составляющими денежные средства или их эквиваленты, так как эти компоненты являются частью контроля и регулирования денежных операций Общества, а не частью ее операционной, инвестиционной или финансовой деятельности. Контроль и регулирование денежных операций включают инвестирование излишних денежных средств в денежные эквиваленты.	МСФО 7 ПБУ 23/2011

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Классификация денежных потоков	Денежные потоки классифицируются в соответствии с нормами ПБУ 23/2011: – денежные потоки от текущих операций; – денежные потоки от инвестиционных операций; – денежные потоки от финансовых операций. Прочие денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с вышеназванной классификацией, классифицируются, как денежные потоки от текущих операций. Состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении.	ПБУ 23/2011 (п.8-12)
Состав денежных потоков от текущих операций	В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011 Общество отражает: – поступление аванса по договору поставки; – поступление за реализованную продукцию векселями (по предъявлении); – перечисление зарплаты на банковские карты; – поступления по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе; – потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, акцизов, страховых взносов во внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов; – НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих и инвестиционных операций; – расчеты с таможней.	ПБУ 23/2011 (п.9)
Состав денежных потоков от инвестиционных операций	В составе денежных потоков от инвестиционных операций, кроме операций, поименованных в п.10 ПБУ 23/2011, Общество отражает: – платежи подрядчикам в связи с реконструкцией и модернизацией объектов основных средств; – платежи на приобретение краткосрочных финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов и финансовых вложений, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе); – дивиденды, полученные от долевого участия в других организациях.	ПБУ 23/2011 (п.10)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
Состав денежных потоков от финансовых операций	В составе денежных потоков от финансовых операций, кроме операций, поименованных в п.11 ПБУ 23/2011, Общество отражает: – получение кредита банка; – заем полученный; – выкуп собственных акций; – дивиденды, выплаченные акционерам.	ПБУ 23/2011 (п.11)
Денежные потоки, отражаемые в отчете свернуто	Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки отражаются свернуто: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.	ПБУ 23/2011 (п. 16)
Порядок пересчета в рубли величины денежных потоков в валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.	ПБУ 23/2011 (п. 18)
Порядок отражения в учете денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте	Пересчет стоимости денежных средств и денежных эквивалентов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, устанавливаемому ЦБ РФ.	ПБУ 3/2006 (п. 7)
Порядок отражения в отчетности денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на отчетную дату	Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости денежных средств и денежных эквивалентов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.	ПБУ 23/2011 (п. 19), ПБУ 3/2006 (п. 8)

Элемент учетной политики	Содержание	Нормативный акт
16. Учет операций в иностранной валюте		
Общество ведет учет операций в иностранной валюте в соответствии с ПБУ 3/06, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности займов и кредитов и операций с ними связанных.		
Порядок учета операций в иностранной валюте	Информация о стоимости активов и обязательствах регистрируется как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой эти активы и обязательства выражены.	№ 34н (п.24)
Порядок пересчета в рубли величины активов и обязательств в иностранной валюте	Пересчет в рубли производится по официальному курсу ЦБ этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, действующему на дату совершения операциия в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Средний курс для пересчета однородных операций не применяется.	ПБУ 3/2006 (п.6)

Приложение № 1

Корпоративный рабочий план счетов



Приложение 1

Приложение № 2

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности



Приложение 2

Приложение № 3

Раздельный учет средств ФНБ



Приложение 3
Раздельный учет ср