

Приложение № 20

Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» за 2012-2013 гг.

Общество с ограниченной ответственностью «РВК - Воронеж»

115191 г. Москва, Гамсоновский пер., д. 2, стр. 4

ИНН 7726671234 ОГРН 1117746139499

г. Москва

30 декабря 2011 г.

ПРИКАЗ № 18

В связи с необходимостью актуализации Положения об учетной политике ООО «РВК-Воронеж», ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2012 «Положение об учетной политике ООО «РВК-Воронеж» для целей бухгалтерского учета» согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2012 «Положение об учетной политике ООО «РВК-Воронеж» для целей налогового учета» согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера Калинину Е.М.

Генеральный директор



С.И. Михеев

**Положение
об учетной политике
ООО «РВК-Воронеж» для целей
бухгалтерского учета**

1. Общие положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным Законом РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Положением по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства.

Настоящее Положение является элементом системы регулирования бухгалтерского учета, регламентирует его организацию и ведение в Обществе.

Основными задачами бухгалтерского учета в Обществе считать:

- ✓ формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителю, его учредителям, участникам и собственникам имущества Общества, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- ✓ обеспечение информацией, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- ✓ предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

Настоящее Положение содержит способы ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

Настоящее Положение применяется с 1 января 2012 года и действует до утверждения нового Положения. В Учетную политику могут быть внесены дополнения, изменения. Учетная политика утверждается приказом Генерального директора Общества.

Изменения в Положении могут иметь место в случае:

- ✓ реорганизации (слияния, разделения, присоединения);
- ✓ смены собственников;
- ✓ изменений законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- ✓ изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;

- ✓ изменений видов деятельности;
- ✓ разработки Руководством Общества новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и в отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

При этом вносимые изменения, отмены или дополнения к настоящему Положению утверждаются путем издания соответствующих приказов.

Изменения настоящего Положения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Изменение Положения на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности Общества.

2. Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Установить, что бухгалтерский учет осуществляется Бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

2.1. Форма ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет вести путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета на основе автоматизированной системы 1С.

Первичные и сводные учетные документы должны быть составлены на бумажных и машинных носителях информации. Первичные документы Службы сбыта могут храниться в электронном виде и по мере необходимости распечатываться и подписываться с двух сторон уполномоченными лицами на необходимую дату.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н.

При наличии у Общества деятельности, связанной с исполнением Концессионного соглашения, Общество обеспечивает на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №1) ведение аналитического раздельного учета хозяйственных операций, по видам деятельности, осуществляемым в соответствии с Концессионным соглашением, и хозяйственных операций по иным видам деятельности.

2.2. Документирование хозяйственных операций

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом оформляются оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным Госкомстатом России или Федеральной службой государственной статистики в 1997-2005 гг. по согласованию с Минфином России, Минэкономки России, по следующим разделам:

- ✓ учету труда и его оплаты;
- ✓ учету основных средств и нематериальных активов;
- ✓ учету материалов;
- ✓ учету работ в капитальном строительстве;
- ✓ учету работы строительных машин и механизмов;
- ✓ учету работ в автомобильном транспорте;
- ✓ учету результатов инвентаризации;
- ✓ учету кассовых операций;
- ✓ учету торговых операций.

В унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций), утвержденные Госкомстатом России, Общество при необходимости может вносить дополнительные реквизиты.

Необходимость внесения дополнительных реквизитов в унифицированные формы первичной учетной документации определяется главным бухгалтером Общества. Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно-распорядительным документом Общества. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается.

Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых Обществом при оформлении хозяйственных операций, приведен в Приложении № 2 к настоящему Положению.

Общество применяет первичные документы, формы которых не предусмотрены альбомами унифицированных форм первичных учетных документов.

По документам, форма которых не утверждена Госкомстатом России, первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- ✓ наименование документа (формы);
- ✓ дату составления;
- ✓ наименование организации, от имени которой составлен документ;
- ✓ содержание хозяйственной операции;
- ✓ измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);
- ✓ наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники).

Общество самостоятельно разрабатывает формы учетных регистров, которые являются частью настоящего Положения, соблюдая общие методологические принципы бухгалтерского учета, установленные Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы бухгалтерских регистров и документов для внутренней бухгалтерской отчетности приведены в Приложении № 3 к настоящему Положению.

Все первичные документы и регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оформляются на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. При отсутствии перевода документы к учету не принимать.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных, расчетных и денежных документов, а также бухгалтерской и налоговой отчетности, утверждается Генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером отдельным регламентом, либо приказом.

Порядок организации документооборота устанавливается графиком документооборота, утверждаемым отдельным приказом Генерального директора.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных возложить на лиц, составивших и подписавших эти документы.

Установить, что требования главного бухгалтера Общества (его заместителя) по правильному документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников.

Главному бухгалтеру Общества:

- ✓ Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.
- ✓ Не принимать к учету первичные документы не соответствующие законности документирования хозяйственных операций и отсутствию логической увязке отдельных показателей
- ✓ Контролировать соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.
- ✓ Обращать особое внимание на правильное наименование как оказываемых, так и приобретаемых материалов (работ, услуг).
- ✓ При принятии и оформлении документов по оплате материалов, продукции, товаров (работ, услуг), содержащих налог на добавленную стоимость, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях, авизо) обязательного выделения налога в абсолютном выражении. Аналогичные требования по выделению НДС в абсолютной сумме предъявлять и к документам (актам) на проведение взаимозачетов и расчетов векселями.

Обществу обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации архивного дела, но не менее пяти лет, в соответствии с регламентом и номенклатурой дел.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранить не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Хозяйственные операции отражать в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета несут лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Изъятие первичных учетных документов может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымаемых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

2.3. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Имущество, обязательства и хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в рублях.

Оценка имущества осуществляется:

- ✓ приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- ✓ имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- ✓ имущества, произведенного самим Обществом, - по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов и платежей.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести в рублях и копейках.

2.4. Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49, Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации от 22 сентября 1993г. № 40 и сообщенным письмом Банка России от 4 октября 1993г. №18. Дополнительные инвентаризации проводить в порядке и в сроки, установленные Генеральным директором Общества.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств по всем счетам бухгалтерского учета, в том числе и по забалансовым счетам.

Проведение инвентаризации обязательно:

- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;

- ✓ при смене материально-ответственных лиц;
- ✓ при передаче имущества в аренду;
- ✓ при установлении фактов хищений и злоупотреблений, порчи ценностей;
- ✓ в случаях стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций
- ✓ при списании дебиторской или кредиторской задолженности по юридическим и физическим лицам;
- ✓ при формировании резерва по сомнительным долгам
- ✓ при реорганизации или ликвидации общества, а также в других случаях, предусмотримых законодательством Российской Федерации
- ✓ в иных случаях, предусмотренных приказами генерального директора Общества.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, библиотечных фондов – один раз в пять лет. Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проводится ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца. Обязательная инвентаризация прочего имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год, количество внеплановых инвентаризаций не ограничено. Сроки проведения инвентаризаций устанавливаются приказами Генерального директора Общества. Сроки проведения инвентаризаций перед составлением годовой бухгалтерской отчетности устанавливаются не ранее 01 октября отчетного года и утверждаются приказами Генерального директора Общества.

Для проведения инвентаризации создаются рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом генерального директора Общества по форме № ИНВ-22.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации.

Данные результатов проведенных инвентаризаций по основным средствам, нематериальным активам и товарно-материальным ценностям обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме № ИНВ – 26.

Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора и относить прочие расходы, либо за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Бухгалтерии обеспечить учет списанной задолженности за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации.

При списании задолженности следует иметь ввиду, что статьей 196 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности установлен 3 года.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора

Общества и относить на прочие доходы. В случае если списываемая кредиторская задолженность образовалась в результате получения аванса (предварительной оплаты), сумму НДС, исчисленную с этого аванса (предварительной оплаты) и учитываемую обособленно на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"), организация при списании кредиторской задолженности должна включить в состав прочих расходов.

Во время проведения инвентаризации выявляются задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также необоснованно числящиеся в учете суммы, в том числе задолженность, которая не подтверждена первичными документами. Факты наличия задолженности, не подтвержденной первичными документами, фиксируются инвентаризационной комиссией, составляется акт (письменное обоснование), такая задолженность подлежит списанию на прочие доходы или расходы по приказу (распоряжению) руководителя организации вне зависимости от созданного в учете резерва по сомнительным долгам. Резерв созданный на сумму задолженности, не подтвержденной первичными документами, восстанавливается в учете способом сторнирования бухгалтерских записей на соответствующую сумму в периоде выявления отсутствия первичных документов..

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности регулярно подписывать Акты сверки взаиморасчетов с контрагентами в следующем порядке:

Акт сверки взаиморасчетов с компаниями, не являющимися для Общества связанными сторонами:

✓ Общие положения:

Акт сверки взаимных расчетов и операций (далее *Акт сверки* или *Акт*) предназначен для сверки состояния расчетов и оборотов за отчетный период по предприятиям, не являющимися для Общества связанными сторонами.

✓ Периодичность: ежеквартально и по состоянию на конец отчетного периода (год).

✓ Порядок отбора контрагентов для сверки:

в части дебиторской задолженности – акт сверки оформляется с каждым дебитором, задолженность которого на конец отчетного периода превышает 300 тыс. руб., за исключением, если дебитор является банкротом, юридический и физический адреса неизвестны, дебитор является компанией, входящей в группу.

в части кредиторской задолженности - акт сверки оформляется с каждым кредитором, оборот с которым, за отчетный период превышает 1 миллион руб., за исключением, если кредитор является банкротом, юридический и физический адреса неизвестны, кредитор является компанией, входящей в группу.

Акт сверки взаиморасчетов с компаниями, являющимися для Общества связанными сторонами:

✓ Общие положения:

Акт сверки взаимных расчетов и операций (далее *Акт сверки* или *Акт*) предназначен для сверки состояния расчетов и оборотов за отчетный период с компаниями, являющимися для Общества связанными сторонами. Для целей составления актов сверки связанными сторонами признаются компании, которые признаются таковыми в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008). Акт сверки в

соответствии с формой, приведенной в Приложение № 3 к настоящей учетной политике, может подписываться и с иными компаниями.

✓ Периодичность:

Акты сверки необходимо заполнять ежемесячно.

✓ Порядок заполнения

Акт составляется по данным бухгалтерского учета.

В заголовочной части Акта указывается период, за который он составлен. В шапке табличной части Акта необходимо указать названия организаций, составляющих Акт.

В графе «Вид операции» следует указать характер операций, номер и дату договора (необязательно). Если на определенного вида операции оформляется большое количество разовых договоров, допускается их объединение по характеру отношений, урегулированных договорами. Если договор носит общий характер, то следует предоставлять данные по характеру отношений, которые он регулирует.

Группы граф «По данным компании (1)» и «По данным компании (2)» предназначены для заполнения соответственно первой и второй компанией и должны отражать операции и состояние расчетов, зарегистрированные в бухгалтерском учете каждой компании. В случае выявления расхождений между данными бухгалтерского учета двух компаний следует заполнить графы «Сумма расхождений» и «Комментарии». В графе «Комментарии» необходимо объяснить причину расхождений и указать возможный способ разрешения/исправления расхождений.

В заключительной части Акта сверки следует еще раз указать название организаций, подписи должностных лиц должны быть расшифрованы, Акт должен быть заверен печатями организаций.

В целях достоверности отражения в бухгалтерской отчетности сумм по расчетам с банками, с бюджетом, государственными внебюджетными фондами систематически производить сверку с соответствующими организациями.

3. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок ее составления.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- ✓ бухгалтерского баланса;
- ✓ отчета о прибылях и убытках;
- ✓ приложений к ним, в частности отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств;
- ✓ пояснительной записки;
- ✓ аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности.

Промежуточная отчетность Общества (за I квартал, I полугодие, 9 месяцев) включает:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчет о прибылях и убытках.

Пояснительная записка:

В пояснительной записке должна быть приведена информация:

- ✓ об изменениях учетной политики Общества;

- ✓ сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
- ✓ о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- ✓ краткая характеристика деятельности Общества (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- ✓ основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества;
- ✓ виды доходов каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный год и часть расходов соответствующая каждому виду доходов;
- ✓ о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- ✓ об информации по связанным сторонам;
- ✓ об информации по операционным и географическим сегментам;
- ✓ о выручке в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами;
- ✓ а также иные сведения о фактах хозяйственной деятельности, не нашедшие отражения в отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, приложениях к бухгалтерскому балансу.

В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества, с соответствующим обоснованием. В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенность события после отчетной даты Общество определяет самостоятельно, исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Последствия события после отчетной даты определяются в бухгалтерской отчетности:

- ✓ события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие;
- ✓ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность отражают в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

Условные активы и обязательства подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности происходит в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ № 22/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности и отношение этой суммы к валюте баланса на 31 декабря года, за который выявлена ошибка, составляет не менее 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности собственникам организации исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год собственникам организации, но до даты утверждения такой отчетности собственниками (акционерами), исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

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

- ✓ записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

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

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

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

Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке.

Бухгалтерская отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Главному бухгалтеру Общества обеспечить составление достоверной бухгалтерской отчетности за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года в соответствии с требованиями законодательства и настоящего приказа.

4. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

4.1. Капитальные вложения

4.1.1. Учет затрат по строительству объектов

СМР и работы по монтажу оборудования, выполненные подрядным способом, отражаются в бухгалтерском учете на основании акта (форма № КС-2), справки о стоимости

выполненных работ и затрат (форма № КС-3) и других первичных документов, принятых от подрядной организации; при хозяйственном способе по фактически произведенным затратам на основании первичных учетных документов (табеля, наряды, акты на списание и т. д.).

4.1.2. Учет затрат на приобретение оборудования требующего и не требующего монтажа, инструмента и инвентаря

Расходы на приобретение оборудования не требующего монтажа, инструмента и хозяйственного инвентаря складываются из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость. Учет этого имущества осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

Для учета названного оборудования использовать счет 07 "Оборудование к установке" - здесь отражается цена приобретения имущества, затраты по доставке на склад организации (без учета НДС) и т.п. расходы, т.е. формируется фактическая себестоимость оборудования.

4.1.3. Учет капитальных вложений в арендованное имущество

В течение срока аренды арендатор может производить улучшения арендованного имущества, улучшения подразделяются на неотделимые и отделимые.

Если стоимость отделимых улучшений менее 40 000 рублей, то арендатор их учитывает единовременно в составе расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Если стоимость отделимых улучшений более 40 000 рублей, то арендатор их учитывает единовременно в составе внеоборотных активов.

Неотделимые улучшения объекта аренды, которые невозможно отделить от самого объекта аренды признаются собственностью арендодателя.

Если неотделимые улучшения были произведены арендатором с согласия арендодателя, и по условиям договора компенсируются арендодателем, то при передаче произведенных капитальных вложений арендодателю арендатор списывает их с кредита счетов учета этих затрат.

Если арендодатель не компенсирует арендатору стоимость произведенных неотделимых улучшений, неотделимые улучшения признаются арендатором амортизируемым имуществом до момента передачи их арендодателю, и если к моменту передачи полностью не амортизированы, то в бухгалтерском учете это будет отражено как выбытие объекта основных средств на прочие расходы.

Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, которые в соответствии с договором аренды засчитываются в счет оплаты арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные основные средства.

4.1.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

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

- ✓ сумма расхода может быть определена и подтверждена;

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

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. Признаются также прочими расходами расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

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

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания определяется на основании приказа, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет. В случае прекращения использования НИОКР, в т.ч. не давших положительного результата, моментом их списания, является дата принятия решения - приказ о прекращении (списание) использования результатов работ, с последующим учетом данных объектов в составе прочих расходов на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

4.1.5 Учет незавершенных капитальных вложений

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами о приеме-передаче основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

4.1.6 Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование

Отнесение тех или иных расходов к реконструкции, модернизации, достройке или дооборудованию определяются техническими службами Общества и доводятся в письменной форме (в виде оформленного и подписанного акта ОС-3) до бухгалтерии.

Принятие к учету осуществляется на основании формы ОС-3 "Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов".

4.2. Основные средства

Общество относит к основным средствам активы при единовременном выполнении

условий:

- ✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- ✓ 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 данных активов;
- ✓ Объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Организовать учет наличия и движения основных средств Общества в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 №359

Активы, соответствующие условиям признания основного средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль за их движением по видам «Количественный учет спецодежды и спецоснастки», «Количественный учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей», «Количественный учет прочих материальных ценностей».

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

В составе основных средств учитываются также служебные собаки стоимостью свыше 40000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств считать инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, при этом уровень существенности в различиях сроков полезного использования и решение об учете таких частей в качестве самостоятельного инвентарного объекта устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств, утвержденной приказом Генерального директора Общества.

Капитальные вложения в земельные участки, на коренное улучшение земель, в объекты природопользования учитывать как отдельные инвентарные объекты.

Капитальные вложения на коренное улучшение земель по участку, находящемуся в распоряжении или собственности Общества, учитывать в составе инвентарного объекта, в который осуществлены капитальные вложения.

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитывать арендатором как отдельный инвентарный объект, если не возмещаются арендодателем.

Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, которые в соответствии с договором аренды засчитываются в счет оплаты арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные средства.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать инвентарный номер при принятии их к бухгалтерскому учету путем нанесения краской или другими доступными способами.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохранять за ним на весь период его нахождения на данном Обществе.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет.

На каждый инвентарный объект, в том числе полученный в аренду, открывать инвентарную карточку.

Учет объекта основных средств вести в инвентарной карточке в рублях.

По объекту основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарной карточке указывать также его конкретную стоимость в иностранной валюте.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то данные о стоимости этого объекта корректировать в инвентарной карточке.

Ответственность за своевременное отражение операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов основных средств возлагается на руководителей подразделений, в распоряжение которых поступают объекты основных средств.

Ответственность за сохранность основных средств возлагается на материально-ответственных лиц подразделений Общества, с материально-ответственными лицами заключаются договоры о материальной ответственности.

4.2.1. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), считать сумму фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включать в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Капитальные вложения Общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) включать в состав основных средств в конце отчетного года в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Первоначальную стоимость основных средств при их изготовлении самим Обществом определять исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость ценностей, передаваемых или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, в случае получения их по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Текущая рыночная стоимость должна быть подтверждена документально. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, продавцов, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Данные о текущей рыночной стоимости должны предоставляться в бухгалтерию одновременно с документами, подтверждающими поступление основных средств.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимать к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости. Ответственность за своевременное предоставление документов, подтверждающих текущую рыночную стоимость основных средств, выявленных при инвентаризации, несут руководители подразделений, в которых выявлены указанные излишки (основные средства).

4.2.2. Последующая оценка основных средств

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

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитывать на счете учета капитальных вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, которые в соответствии с договором аренды засчитываются в счет оплаты арендной платы, не являются

капитальными вложениями в арендованные средства, и учитываются на счете 20 «Основное производство».

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4.2.3. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

Амортизацию не начислять по основным средствам:

- ✓ переведенным по решению Генерального директора Общества на консервацию (на срок более 3-х месяцев);
- ✓ в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- ✓ по мобилизационным мощностям, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд Общества;
- ✓ по земельным участкам и объектам природопользования.

Начисление износа по объектам жилищного фонда, не учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» по установленным нормам амортизационных отчислений.

Начисление амортизации производить линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Для учета сумм начисленной амортизации применяется счет 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования объектов основных средств определяет комиссия, специально созданная в Обществе приказом Генерального директора. Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества. При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с учетом изменений и дополнений) срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

В случае отсутствия в Классификации основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией на основании:

- ✓ технических условий их эксплуатации;
- ✓ рекомендаций изготовителя.

При отсутствии возможности определить срок полезного использования на основании технической документации и рекомендаций изготовителя, а также по объектам основных средств, ранее использованных в другой организации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;

✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово - предупредительных ремонтов;

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производить до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде, к которому оно относится.

Активы стоимостью до 40 000 рублей включительно отражаются в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах.

4.2.4. Реализация и прочее выбытие основных средств

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

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- ✓ продажи;
- ✓ списания в случае морального или физического износа;
- ✓ ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- ✓ передачи по договорам мены, дарения;
- ✓ недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- ✓ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции ;
- ✓ в иных случаях.

Целесообразность дальнейшего использования объекта основных средств, возможность и эффективность его восстановления, определяет специально созданная приказом

Генерального директора комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств.

На основании акта на списание основных средств, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости.

Передача организацией объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств.

4.3. Нематериальные активы

Нематериальный актив (НМА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. НМА являются активами, поэтому, он должен соответствовать определению и критериям признания для постановки на учет.

Критерии признания:

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем
- ✓ организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, т.е. компания должна обладать контролем над этим активом,
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- ✓ 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;
- ✓ организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
- ✓ отсутствие у объекта материально-вещественной формы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Согласно ПБУ 14/2007 в бухгалтерском учете могут быть признаны только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий в соответствии с перечнем, установленным статьей 1225 Гражданского Кодекса РФ, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью).

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

Не относятся к НМА: лицензии, права доступа к ограниченным ресурсам, интернет-сайты, неисключительные права по лицензионным договорам, договорам коммерческой концессии, франчайзинга, расходы, связанные с образованием юридического лица, интеллектуальные и деловые качества персонала, их квалификация и способность к труду и т.д. Эти объекты учитываются за балансом у пользователя, в оценке исходя из размера вознаграждения, установленного договором. Лицензии отражаются в качестве расходов будущих периодов.

4.3.1 Первоначальная оценка НМА

Все НМА, соответствующие определению и критериям признания, должны учитываться по сумме затрат на их приобретение, по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость приобретаемого НМА включает:

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

При создании нематериального актива первоначальная стоимость НМА также включает:

- ✓ суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ.

Первоначальная стоимость, созданных НМА внутри компании дополнительно состоит из:

- ✓ расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА,
- ✓ отчислений на социальные нужды,
- ✓ расходов на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок, сооружений и пр.,
- ✓ иных расходов, непосредственно связанных с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Расходы организации на НИОКР могут быть капитализированы в качестве НМА если есть:

- ✓ способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке НМА,
- ✓ наличие ресурсов, необходимых для завершения разработки, есть документальное подтверждение выполнения работ,

✓ наличие определенности, каким образом НМА будет создавать будущие экономические выгоды,

✓ использование результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (демонстрация работ).

Одновременное выполнение этих условий позволяет начать капитализацию расходов по созданию НМА. При этом, на каждую отчетную дату нужно проверять, выполняются ли условия признания разработок (НИОКР). И если одно из условий не выполняется, капитализированные ранее расходы списываются на финансовые результаты отчетного периода.

Капитализация расходов по созданию НМА прекращается в момент, когда актив готов к использованию.

Для ведения бухгалтерского учета НМА использовать счет 04 "Нематериальные активы".

4.3.2 Последующая оценка НМА

Последующие изменения фактической стоимости НМА не производятся. Переоценка нематериальных активов и оценка их на обесценение не производятся.

4.3.3 Амортизация НМА

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды. Учет амортизации ведется с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

4.3.4 Списание НМА

Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие НМА имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без

договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостатка активов при их инвентаризации; в иных случаях.

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

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

4.4. Финансовые вложения

4.4.1. Принятие к учету финансовых вложений

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий предусмотренных п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н., а именно:

- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- ✓ переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- ✓ способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих право собственности Общества на соответствующие виды активов.

К финансовым вложениям относятся:

- ✓ государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ✓ ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- ✓ предоставленные другим организациям займы;
- ✓ депозитные вклады в кредитных организациях;
- ✓ и прочее.

Депозитные вклады в кредитных организациях учитывать на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета».

Единицей бухгалтерского учета считать каждую единицу финансовых вложений.

Обеспечить аналитический учет финансовых вложений по единицам в ведомости аналитического учета по субконто.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете сформировать как минимум следующую информацию: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Аналитический учет ценных бумаг организовать в Книге учета ценных бумаг.

4.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются в соответствии с п.9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае незначительности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету финансовые вложения.

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

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

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты Общества.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признавать обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывать по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

Если на основе имеющейся информации можно сделать вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумму ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не списывать разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения).

К моменту погашения (выкупа) ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», должна соответствовать номинальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составлять расчет оценки по дисконтированной стоимости.

4.4.3. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО), при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг.
- по неэмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства и т.п.) по первоначальной стоимости каждой единицы.
- при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

4.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признавать прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признавать прочими расходами Общества.

4.5. Денежные документы

К денежным документам относятся оплаченные железнодорожные, авиа- и прочие перевозочные билеты, талоны на бензин, путевки на лечение и отдых, почтовые марки и иные аналогичные бумаги, имеющие денежную оценку.

Денежные документы в сумме фактических затрат на их приобретение учитывать на счете 50 "Касса", субсчет 50-3 "Денежные документы" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н). Согласно данной Инструкции необходимо вести аналитический учет денежных документов по их видам. Приобретение денежных документов может осуществляться за наличный и безналичный расчет.

В соответствии с действующими нормативными документами по учету кассовых операций в РФ (Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. № 40) в кассовой книге движение денежных документов отражается обособленно. Ежемесячно кассир сдает отчет о движении денежных документов.

Денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты), находящиеся в кассе Общества, учитывать на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы» в сумме фактических затрат на приобретение.

4.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы это активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ и оказании услуг юридическим и физическим лицам за плату, при производстве продукции, предназначенной для продажи;
- ✓ предназначенные для продажи;
- ✓ используемые для управленческих нужд организации.

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

Учет запасов, принадлежащих Обществу на правах собственности ведется на балансовых счетах рабочего Плана счетов в зависимости от их видов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Запорно-регулирующая арматура и фасонные части к ней относятся к товарно-материальным ценностям независимо от стоимости приобретения.

4.6.1. Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, включая готовую продукцию, товары, предназначенные для продажи, принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся затраты поименованные в: п.6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 №44н.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, изготовленных силами Общества, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Если указанные материалы полностью направляются для использования в Обществе, то они учитываются на соответствующем субсчете счета 10 «Сырье и материалы».

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, вносимых в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, получаемых Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и соответствующая сумма зачисляется на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Текущая рыночная стоимость должна быть подтверждена документально. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные материально-производственные запасы, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, продавцов, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных материально-производственных запасов. Данные о текущей рыночной стоимости предоставляются в бухгалтерию одновременно с документами, подтверждающими поступление материально-производственных запасов.

Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных Обществом целях, включают в себя затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Эти работы могут выполняться как собственными силами Общества - покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Материально - производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Общество не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится исходя из среднemesячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц, при этом среднemesячная фактическая себестоимость запасов (номенклатурных номеров запасов) определяется отдельно на каждом складе Общества.

4.6.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов) по принятым в организации учетным ценам. В качестве учетной цены принимается цена, согласованная в договоре на поставку материально-производственных запасов, в случае отсутствия таковой, в качестве учетной цены принимается последняя цена приобретения материальных запасов по данной группе.

4.6.3. Учет материально-производственных запасов

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений Общества должны быть сданы в бухгалтерскую службу в сроки установленные графиком документооборота. Бухгалтерская служба Общества принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет

материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам и подразделениям для надлежащего оформления.

Аналитический учет материалов (количественный учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей, в разрезе каждого подразделения (склада подразделения), а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера).

В бухгалтерской службе ежемесячно составляются материальные отчеты отдельно по каждому подразделению (складу подразделения). В материальных отчетах указываются:

- ✓ номенклатурный номер материала;
- ✓ наименование материала с указанием отличительных признаков (сорт, артикул, размер, марка и т.д.);
- ✓ единица измерения;
- ✓ цена;
- ✓ остаток на начало месяца - количество и сумма;
- ✓ приход за месяц - количество и сумма;
- ✓ расход за месяц - количество и сумма;
- ✓ остаток на конец месяца - количество и сумма.

Материально-ответственные лица (МОЛ) ведут карточки складского учета, которые открываются на каждое наименование (номенклатурный номер) материалов. В карточках МОЛ отражает движение материалов (приход, расход) на основании первичных учетных документов (приходных, расходных, на внутренние перемещения), сдаваемых в бухгалтерскую службу складами и подразделениями. Если МОЛ работают в программе 1С указанная выше информация формируется в автоматическом режиме, при этом карточки складского учета не ведутся.

Материалы приходуются в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках).

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, по весу – топливо в тоннах), а отпускается со склада в другой (например, поштучно - топливо в литрах), то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах, на карточках складского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета по переведенным единицам измерения. Перевод материала в другую единицу измерения осуществляется по акту перевода, который оформляется представителями подразделения, на склад которого приходуются материально-производственные запасы. В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпущаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения.

Если в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в Обществе (например, в килограммах), такие материалы приходуются в той единице измерения, которая принята в Обществе.

4.6.4. Учет материалов на забалансовых счетах

Материалы, принятые организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ✓ ошибочно адресованные Обществу;
- ✓ от оплаты которых Общество отказалось ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- ✓ в других случаях, когда находящиеся на Обществе материальные ценности ему не принадлежат.

Полученные давальческие материалы учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку".

Давальческие материалы - это материалы, принятые Обществом от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Материалы, переданные другой организации для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, с баланса не списываются, а продолжают учитываться на счете учета соответствующих материалов (на отдельном субсчете).

4.6.5 Специальная одежда

В состав специальной одежды входят: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления, ее перечень, а также перечень профессий рабочих и должностей специалистов и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты, норма выдачи на год и срок носки утверждается локальным нормативным актом (коллективным договором).

Специальная одежда учитываются в составе материально-производственных запасов и учитывается на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы»:

- субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Специальная оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной одежды и специальной оснастки отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции с кредитом «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Учет отпуска специальной одежды в производство (эксплуатацию)

Стоимость спецодежды и обуви, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в полном объеме при передаче работникам Общества.

Стоимость специальной одежды и обуви, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, учитываемой в составе МПЗ погашается линейным способом исходя из срока эксплуатации.

Срок эксплуатации специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. Нормы бесплатной выдачи работникам Общества спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, предусмотренных типовыми

отраслевыми нормами, а также нормы выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с ТОН защиту от вредных и опасных факторов, определяется локальным нормативным актом (коллективным договором).

Учет списанной в эксплуатацию спецодежды в течение срока эксплуатации осуществлять на карточках учета в количественном выражении.

Выбытие специальной одежды и обуви.

Объект специальной одежды и обуви, который выбывает или не используется для выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие специальной одежды и обуви может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании принимает постоянно действующая комиссия.

Доходы и расходы от списания специальной одежды относить на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

4.6.6. Аналитический учет спецодежды.

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям, количеству - для спецодежды и СИЗ, срок службы которых не превышает 12 месяцев на забалансовом счете 016 «Количественный учет специальной оснастки и спецодежды»; по наименованиям, количеству и фактической себестоимости - для спецодежды и СИЗ со сроком службы более 12 месяцев, с указанием места эксплуатации и материально-ответственного лица.

4.7. Расходы будущих периодов

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, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- материалы, отпущенные на производство, в случае освоения новых производств, цехов и агрегатов, на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, в других случаях, когда возникает необходимость распределения затрат на ряд отчетных периодов;
- расходы на получение лицензий на право осуществления определенного вида деятельности, лицензий на право пользования недрами, аттестатов аккредитации;
- право использования (неисключительное право) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе право использования программных продуктов;
- дополнительные расходы по займам;
- расходы на добровольное и обязательное страхование.

Срок списания устанавливается в календарных днях. В случае, когда порядок списания не установлен или явно не следует из условий договора, дата начала списания и сроки списания определяются приказом Генерального директора Общества.

Платежи за предоставленное право использования (неисключительное право) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока использования, зафиксированного в договоре, а если такой срок не установлен в договоре, то в течение предполагаемого срока использования, устанавливаемого приказом руководителя. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Расходы на лицензирование учитываются в течение срока действия лицензии. К расходам будущих периодов при получении лицензии относятся затраты на рассмотрение заявления о предоставлении лицензии и затраты на ее предоставление, в том числе государственная пошлина за действия, связанные с лицензированием деятельности организаций и физических лиц. Если лицензия аннулируется, оставшиеся несписанные средства включаются в состав прочих расходов. В период, когда действие лицензии временно приостановлено, расходы не списываются.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Платежи по договору страхования учитываются в следующем порядке:

- разовый платеж признается равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- периодические платежи признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию расходов будущих периодов.

4.8 Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вклада участников (п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Перечень обычных видов деятельности, осуществляемых Обществом и прочих доходов приведен в приложении № 4 к настоящему Положению.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости услуги, подлежащей получению организацией.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг Общество применяет в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные разделом IV ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы (выручка) от оказания услуг ВиВ (холодное водоснабжение и водоотведение), согласно Жилищного Кодекса, рассчитываются исходя их объема потребляемых коммунальных услуг, определяемого по показаниям приборов учета, а при их отсутствии исходя из нормативов потребления коммунальных услуг, и тарифов, установленных органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Расчеты потребителей за услуги по водоснабжению и водоотведению согласно Федерального закона от 30.12.2004 N 210-ФЗ (ред. от 27.07.2010) "Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса" осуществляются исходя из суммы, включающей тариф для потребителей и надбавку к тарифу для потребителей.

Учет доходов по надбавке к тарифу по водоснабжению и водоотведению осуществляется обособленно.

Расчет доходов по водоснабжению и водоотведению ведется в отдельной программе (далее-Абонентская программа) в натуральных и стоимостных показателях, и ежемесячно выгружается в бухгалтерскую программу 1С.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости услуги, подлежащей получению организацией.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, признаются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», за каждый отчетный период;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

иные поступления - по мере образования (выявления).

4.9. Учет расходов

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

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

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

Если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания отчетного периода, в котором данная сделка была исполнена, или в ином порядке на основании отдельного приказа Генерального директора.

При формировании расходов по обычным видам деятельности затраты группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты в разрезе подразделений и статей затрат.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет затрат осуществляется по технологическим этапам (переделам) в разрезе подразделений, статей затрат.

Проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива при соблюдении условий, установленных п. 9 ПБУ 15/2008:

расходы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива.

Если заемные средства истрачены на оплату аванса по приобретению и сооружению инвестиционных активов, то проценты не капитализируются, а списываются в расходы текущего периода.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива прекращается и начинается их включение в состав прочих расходов:

при приостановке создания инвестиционного актива на срок более 3 мес. с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления, до первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления создания такого актива (п. 11 ПБУ 15/2008);

с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения создания инвестиционного актива (п. 12 ПБУ 15/2008);

с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива, в случае если организация начала использовать инвестиционный актив, несмотря на незавершенность работ по его созданию (п. 13 ПБУ 15/2008).

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

В случае если по одному договору приобретается несколько объектов инвестиционного актива, то проценты распределяются пропорционально проектной или сметной стоимости каждого актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

4.11. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами

4.11.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками вести на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" вести контрагентам, договорам. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным.

4.11.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Учет расчетов с покупателями и заказчиками вести на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явились целью Общества.

При учете затрат на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению применяется поперечный метод расчета себестоимости единицы изготовленной продукции, работ, услуг.

Под определением передела подразумевается отдельный цикл производственного процесса, в котором заняты различные подразделения Общества.

Общество ведет учет затрат по следующим переделам:

Водоснабжение:

1. Хозяйственно-питьевое водоснабжение

1.1. Питьевое водоснабжение (Подъем)

1.2. Питьевое водоснабжение (Очистка)

1.3. Питьевое водоснабжение (Транспортировка)

1.4. Питьевое водоснабжение (Перекачка)

3. Водоотведение

3.1. Водоотведение (Перекачка)

3.2. Водоотведение (Очистка стоков)

3.3. Водоотведение (Транспортировка)

Счет 23 "Вспомогательное производство" предназначен для обобщения информации о затратах подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества, а также для учета затрат подразделений основного и вспомогательного производства на ремонт основных средств.

Указанные затраты списываются в дебет счета 20 «Основное производство» расчетным путем.

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

Каждому подразделению основного и вспомогательного производства открывается счет 25.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Указанные расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 «Управленческие расходы». Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по водоснабжению и водоотведению.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с правилами, установленными разделом III ПБУ 10/99 «Расходы организации».

4.10. Учет займов и кредитов

Задолженность Общества заимодавцу по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество не переводит долгосрочную кредиторскую задолженность в краткосрочную по полученным кредитам (займам).

В качестве кредиторской задолженности отражается основная (полученная) сумма обязательства по полученному кредиту (займу), что соответствует п. 1 ст. 810 ГК РФ.

В соответствии с ПБУ 15/2008 в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора (договора займа) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Аналитический учет кредиторской задолженности по полученным кредитам (займам), включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Расходы по кредитам (займам) подразделяются в бухгалтерском учете на проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) и дополнительные расходы по кредитам (займам).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (на конец каждого месяца), независимо от условий предоставления займа (кредита).

К дополнительным расходам по полученным кредитам (займам) относятся :

Суммы, уплачиваемые за юридические, информационные, консультационные, агентские услуги;

Суммы, уплачиваемые за услуги поручительства;

Суммы, уплачиваемые за проведение экспертизы;

Дополнительные комиссии банков, связанные с получением кредитов;

Другие расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

Дополнительные расходы по полученным кредитам (займам) списываются единовременно в состав прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от периода их оплаты.

Заемные средства в иностранной валюте как средства в расчетах пересчитываются:

на дату совершения операции в иностранной валюте

на каждую отчетную дату

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате кредитору или заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредитов (займов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для признания расходов по займу незавершенные капитальные вложения признаются инвестиционным активом, если они совершены в отношении объектов незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует свыше 6 месяцев и стоимость которых превышает 200 000 рублей;

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" вести контрагентам, договорам. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным

4.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- ✓ формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- ✓ учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- ✓ превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- ✓ непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- ✓ образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- ✓ вычитаемые временные разницы;
- ✓ налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- ✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- ✓ применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- ✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- ✓ признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;
- ✓ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Аналитический учет постоянных разниц организовать на соответствующем счете учета активов и обязательств (счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы» счет 23 «Вспомогательное производство» счет 25 «Общепроизводственные расходы» счет 91 «Прочие доходы и расходы»), в оценке которых возникла постоянная разница с отражением в регистре аналитического учета – ведомость аналитического учета.

Аналитический учет временных разниц организовать обособленно на соответствующих счетах учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая или

налогооблагаемая временная разница в регистрах аналитического учета (ведомость аналитического учета).

Установить, что в случае возникновения по одному объекту учета нескольких видов разниц (постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых), указанные разницы подлежат отражению в учете по каждому виду.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Для целей учета текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.13. Резервы

Для целей бухгалтерского учета Общество создает резервы:

- ✓ По сомнительным долгам;
- ✓ На оплату отпусков;
- ✓ На выплату вознаграждения по итогам за год;
- ✓ Под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

4.13.1. Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Расчет резерва по сомнительным долгам

Начисление резерва по сомнительным долгам происходит в случае, когда:

- ✓ организация имеет конструктивное обязательство и существует высокая вероятность (более 50%) оттока экономических выгод, а также когда сумму возникшего обязательства можно надежно оценить;

✓ организация имеет юридическое обязательство, возникающее либо в результате заключенного договора, либо в силу требования действующего законодательства.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по каждому договору, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода. Сумма резерва зависит от следующих факторов:

- ✓ срок возникновения
- ✓ тип контрагента

✓ погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва

Таблица 1

Критерии начисления резерва по всем видам ДЗ

Критерии начисления резерва по всем видам ДЗ			
Тип резерва	Коммерческие организации	Физические лица (все, кроме населения)	Бюджетные организации
100%-й резерв	<u>Критерий I:</u> 1. контрагент находится в стадии банкротства 2. предоставлена <i>письменная информация от юристов</i> предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности контрагента Общества проиграет (в независимости, подан иск или нет, а так же в случае отсутствия ответчика).		
0%-й Резерв	<u>Критерий II:</u> 3. предоставлена <i>письменная информация от юристов</i> предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности Общества выиграет , при условии, что контрагент не является банкротом (иск подан или находится в процессе подготовке документов к подаче) 4. произведено 100% погашение задолженности после отчетной (поступление денежных средств или товаров, услуг) 5. имеется доп соглашение о переносе даты погашения задолженности и твердая уверенность в том, что контрагент погасит долг 6. имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом, отличная от допустимой просрочки, <i>письменно подтвержденная со стороны Службы сбыта</i> (т.е. контрагент платит всегда, но оборачиваемость по погашению ДЗ более 3 мес.) 7. ДЗ, срок погашения которой не наступил и существует твердая уверенность в ее погашении		Все бюджетные организации, кроме тех, кто попадает под критерий I, не подлежат начислению резерва
Расчет % резерва	<u>Критерий III:</u> По всем остальным контрагентам, не попадающим под критерии I и II (а также в случае, если нет <i>должного подтверждения</i> соответствия критериям I и II) сумма резерва исчисляется по следующей формуле: РЕЗЕРВ = ДЗ @ ОД* * %** * - сумма дебиторской задолженности на дату отчетности ** - размер процента определяется исходя из Таблицы 2 и Таблица 3		

Таблица 2

Процент резерва с учетом срока возникновения задолженности по торговой дебиторской задолженности (для физических лиц и коммерческих организаций)

	Просрочка допустима	Предварительное резервирование***	Резервирование
Водоканал	0 - 90 дней	91 – 365 дней	366 дней и более
	0%	%	100%

*** Процент использующийся для расчета предварительного резерва, определяется как средний процент невозврата дебиторской задолженности (100% - % собираемости, предоставленный Службой Сбыта на основе фактических данных двух предшествующих лет и прогноза на 31 декабря текущего периода (для годовой отчетности используются фактические данные о собираемости задолженности текущего периода).

Процент резерва с учетом срока возникновения задолженности для авансов и прочей ДЗ.
(для физических лиц и коммерческих организаций)

Таблица 3

0-60 дней	61-180 дней	181-270 дней	271-365 дней	более года
0%	25%	50%	75%	100%

Критерий 2 следует оценивать с точки зрения расчета резерва по сомнительным долгам индивидуально по каждому договору исходя из даты поставки объектов (оказания услуг)/оплаты по договору, стоимостью более 300 тыс. руб., и соблюдения условий поставки/оплаты, подтвержденных со стороны отделов снабжения/сбыта.

Пороговое значение для анализа и контроля соответствия размеров резервов, начисленных по критериям I и II, составляет 300 тыс. рублей

В бухгалтерском учете организации для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам используется счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Суммы отчислений в резерв включать в состав прочих расходов на основании проведенной инвентаризации равномерно на последний день отчетного периода.

Суммы неиспользованного резерва в течении отчетного года переносятся на следующий год.

4.13.2 Резерв на оплату отпусков

В целях создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков рассматриваются краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случае, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода отработанного работником.

В Обществе применяется система накапливаемых оплачиваемых отпусков, при этом Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков на момент возникновения у работника права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков. В результате применения системы накапливаемых оплачиваемых отпусков, отпуска могут быть перенесены

на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если они не были использованы полностью в текущем периоде.

Накапливаемые оплачиваемые отпуска являются компенсируемыми, другими словами, работники имеют право на денежные выплаты при уходе в очередной отпуск, при увольнении. Обязательство возникает по мере того, как работники отработают очередной отчетный период, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую она предполагает выплатить работнику за неиспользуемые отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков в случае, если:

- а) Общество имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вмененную обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями;
- б) обязанность может быть надежно оценена.

Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется ежемесячно на основании проведенной инвентаризации неиспользованных каждым работником Общества на конец отчетного периода дней отпуска. При проведении инвентаризации кроме неиспользованных дней отпуска определяется средний заработок каждого работника за предыдущие 12 месяцев. Расчет резерва осуществляется в соответствии с регистром «Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета». Резерв формируется с учетом страховых взносов (ПФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС) и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.

В средний заработок включаются все предусмотренные системой оплаты труда, другими распорядительными документами Общества виды выплат, учитываемые в среднем заработке в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства России от 24.12.2007г. №922).

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов, при расчете не учитывается.

Расчет резерва для целей отчетности разделен на следующие составные части:

- заработную плату основного производственного персонала (Д 20,21,23,25 К70,69);
- административного персонала и персонала, вовлеченного в сбыт (Д26 К 70,69).

Также существует заработная плата, не относящаяся напрямую к вышеперечисленным группам, но участвующая в расчете резерва:

- заработная плата, капитализированная на счете 08 или учитываемая на счете 11;
- заработная плата персонала, вовлеченного в оказание услуг на сторону (не попадающих под тарифное регулирование);
- прочие компенсации и выплаты, начисленные на счет 91.

Начисление резерва осуществляется на счет бухгалтерского учета, соответствующий шифру производственных затрат работника.

Сумма фактически начисленных отпускных и страховых взносов, относящихся к ним, списывается за счет средств резерва.

На конец отчетного периода (год) проводится инвентаризация резерва. По результатам инвентаризации определяются остатки недоиспользованных сумм резерва, которые

переносятся на следующий отчетный период (год). При инвентаризации резерва на конец отчетного периода (год) страховые взносы рассчитываются исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на дату расчета резерва.

4.13.3 Резерв на выплату вознаграждения по итогам за год

Методика расчета резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год заключается в установлении предполагаемого размера резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, порядка расчета размера ежемесячных отчислений в резерв, а также в установлении других особенностей, связанных с формированием и использованием резерва.

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется в соответствии со штатным расписанием и коллективным договором, а также исходя из сложившейся практики выплаты вознаграждения по результатам работы за год, для каждого работника Общества в размере одной месячной тарифной ставки (оклада), за исключением работников, сумма предполагаемого вознаграждения которых рассчитывается в соответствии с локальным нормативным актом Общества, устанавливающим особый порядок выплаты годового вознаграждения (премии).

В случае, если в Обществе в текущем (отчетном) году предполагается повышение заработной платы, размер предполагаемых расходов на выплату вознаграждения каждому работнику определяется с начала отчетного года до месяца повышения ставок (окладов) с учетом предполагаемого коэффициента индексации, с месяца, в котором произошло повышение ставок (окладов) применяется вновь установленная тарифная ставка (оклад) согласно штатному расписанию. Коэффициент индексации определяется исходя из планируемого уровня повышения фонда оплаты труда в отчетном периоде (году).

Для расчета резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год увеличивается на величину страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС и взносов в ФСС от несчастных случаев (далее - страховые взносы), рассчитанную с указанной суммы.

При этом страховые взносы с предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год рассчитываются, исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на отчетный период, в отношении которого производится расчет. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов, при расчете не учитывается.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается как $1/12$ предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год (с учетом страховых взносов) в разрезе каждого работника Общества.

По вновь принятым в текущем (отчетном) году работникам резерв рассчитывается, начиная с месяца приема на работу по $1/12$ предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год (с учетом страховых взносов).

По работникам, прекратившим трудовой договор, начисление резерва прекращается с месяца увольнения.

Сумма фактически начисленного вознаграждения и страховых взносов, относящихся к нему, списывается за счет средств резерва.

На конец отчетного периода (год) проводится инвентаризация резерва. Недоиспользованная на конец отчетного периода сумма резерва на последнюю дату текущего

отчетного периода включается в доходы. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

В случае, если в течение отчетного периода начисление годового вознаграждения (премии) за данный отчетный период работникам Общества, либо части работников Общества не произведено, при этом начисление вознаграждения в соответствии с коллективным договором, либо локальным нормативным актом планируется произвести в следующем отчетном периоде, то при проведении инвентаризации уточняется размер предполагаемого вознаграждения по итогам работы за год. По результатам инвентаризации неиспользованный резерв переносится на следующий год (не включается на последнюю дату текущего отчетного периода в доходы). При проведении инвентаризации в данном случае сумма начисленного в течение отчетного периода резерва сравнивается с суммой предполагаемого к выплате в следующем отчетном периоде годового вознаграждения (премии) за текущий отчетный период, увеличенной на сумму страховых взносов по ставке, действующей на последнюю дату текущего отчетного периода. При расчете суммы страховых взносов предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов, при расчете не учитывается.

4.13.4. Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей

В целях создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей устанавливаются следующие категории, которые подлежат обесценению:

- ✓ неликвидные материальные запасы
- ✓ невостребованные материальные запасы
- ✓ материальные запасы, по которым снизилась текущая рыночная стоимость

Неликвидными признаются материальные запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств.

К невостребованным относятся материальные запасы, которые не использовались и не предполагается использовать в хозяйственной деятельности. Материальные запасы относятся к этой категории, если их использование не производилось в течение отчетного года и не предполагается их использование на следующий год. Не считаются невостребованными аварийные запасы, предназначенные для производственных нужд, в том числе для локализации, ликвидации аварий и проведения аварийно-восстановительных работ.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи материальных запасов. Данные о рыночной цене подтверждаются документально. Подтверждением являются прайс-листы торгующих организаций; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

Для создания резерва проводится анализ по каждой единице материально-производственных запасов, принятой к учету. По данным складского и бухгалтерского учета отдельно выявляются те наименования материально-производственных запасов, по которым отсутствовало движение за период больше года (12 месяцев) и за период меньше 12 месяцев.

Подразделения Общества поясняют причины наличия таких запасов и выявляют среди них неликвидные и невостребованные запасы. Кроме того, подразделениями производится оценка наличия неликвидных и невостребованных запасов среди материально-производственных запасов, по которым наблюдалось движение в течение года.

После оценки наличия неликвидных и невостребованных запасов рассчитываются суммы обесценения материально-производственных запасов на отчетную дату в соответствии со следующей методикой:

По объектам запасов, находящимся без движения больше года:

- По неликвидным и невостребованным МПЗ, которые Общество намеревается продать в следующем отчетном периоде – резерв создается в сумме превышения балансовой стоимости над предполагаемой ценой реализации. Предполагаемая цена реализации – действующая на момент расчета рыночная цена, по которой можно продать МПЗ.
- По неликвидным и невостребованным МПЗ, не предполагаемым ни к использованию, ни к реализации – резерв создается в сумме 100% балансовой стоимости соответствующих запасов.

Общая сумма резерва определяется путем сложения сумм обесценения по каждому виду МПЗ. Начисление резерва отражается: Дт счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» Кт счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

Корректировка резерва производится ежеквартально. Для этого Службой материально-технического снабжения предоставляется информация об изменениях рыночной цены материально-производственных запасов Общества. При повышении рыночной стоимости материальных запасов, по которым ранее был создан резерв, производится корректировка начисленных сумм резерва. Кроме того, начисленные суммы резерва списываются по мере отпуска в производство (реализации) материальных ценностей, по которым был создан резерв. Списание сумм резерва оформляется: Дт счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей», Кт счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В активе баланса стоимость материальных ценностей отражается за вычетом суммы начисленного резерва.

4.13.5 Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, иные финансовые вложения, в том числе открытые в кредитных организациях срочные депозиты, когда они имеют короткий срок погашения - три месяца с даты приобретения (открытия) или менее.

5. Ответственность

Главному бухгалтеру и сотрудникам бухгалтерии обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», другими нормативными актами и в соответствии с настоящим Положением.

Руководителям, сотрудникам бухгалтерии и всем лицам, ответственным за составление первичных документов неукоснительно выполнять требования главного бухгалтера в части порядка оформления, составления первичных бухгалтерских документов, отчетов, их представления в бухгалтерию для формирования бухгалтерского отчета.

Генеральный директор



Михеев С.И.



ООО «РВК-ВОРОНЕЖ»

ул. Пеше-Стрелецкая, 90, г. Воронеж, индекс: 394038, тел.: 8(473)2067707; факс: 8(473)278-83-77
E-mail: mail@rvmvodokanal.ru

ПРИКАЗ

От 29.12.2012

№ 359

Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета

В связи с вступлением в силу Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и актуализации Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2013 «Положение об учетной политике ООО «РВК-Воронеж» для целей бухгалтерского учета.
2. Признать утратившим силу с 01.01.2013 п.1 приказа от 30.12.2011 №18.
3. Начальнику отдела по управлению делами Сухарь Т.С. обеспечить ознакомление с настоящим приказом должностных лиц согласно листу рассылки.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Брылкину О.В.

Генеральный директор

Г.И. Иващенко

Юрикова Елена Николаевна
(1314)

Утверждена

приказом № 359 от 29.12.2012 г.

**Положение
об учетной политике
ООО «РВК-Воронеж» для целей
бухгалтерского учета**

1. Общие положения

Настоящее Положение об учетной политике (далее – Положение) разработано в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Положением по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также документами в области регулирования бухгалтерского учета.

Настоящее Положение является элементом системы регулирования бухгалтерского учета, регламентирует его организацию и ведение в Обществе.

Основными задачами бухгалтерского учета в Обществе считать:

- ✓ формирование полной и достоверной информации о финансовом положении Общества, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителю, его учредителям, участникам и собственникам имущества Общества, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- ✓ обеспечение информацией, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при совершении Обществом фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- ✓ предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

Настоящее Положение содержит совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

Настоящее Положение применяется с 1 января 2013 года и действует до утверждения нового Положения. В Положение могут быть внесены дополнения, изменения. Положение утверждается приказом Генерального директора Общества.

Изменения в Положение могут иметь место в случаях:

- ✓ изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- ✓ разработки или выборе Руководством Общества нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета

✓ существенного (существенных) изменения условий деятельности Общества, в том числе при:

- ✓ реорганизации (слиянии, разделении, присоединении);
- ✓ смене собственников;
- ✓ изменении видов деятельности;

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. При этом вносимые изменения или дополнения к настоящему Положению утверждаются путем издания соответствующих приказов.

Последствия изменения настоящего Положения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Последствие изменения признается существенным, если оно в отдельности или в совокупности с другими изменениями за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности и отношение этой суммы к валюте баланса на 31 декабря года, в котором требуется произвести изменения отчетности, составляет не менее 5%.

Изменение Положения на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

2. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует Генеральный директор.

Бухгалтерский учет осуществляется Бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

2.1. Форма ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет вести посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета с применением автоматизированной системы 1С.8 «Управление производственным предприятием».

Общество ведет учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета (далее- объекты бухгалтерского учета) на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н.

При наличии у Общества деятельности, связанной с исполнением Концессионного соглашения, Общество обеспечивает на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №1) на уровне аналитического учета ведение раздельного учета фактов хозяйственной жизни по видам деятельности, осуществляемым в соответствии с Концессионным соглашением, и фактов хозяйственной жизни по иным видам деятельности.

2.2. Документирование хозяйственных операций

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Общество разрабатывает первичные учетные документы самостоятельно, либо принимает решение об использовании унифицированных форм первичных учетных документов.

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

Первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, а также формы регистров бухгалтерского учета утверждаются Генеральным директором в составе настоящего Положения и приведены в Приложении № 2 к нему.

Факт хозяйственной жизни может оформляться первичным учетным документом, не входящим в состав Приложения № 2 настоящего Положения в случаях оформления первичного учетного документа контрагентом Общества. Первичные учетные документы, полученные при исполнении договоров, заключенных Обществом, не поименованные в Приложении № 2 считаются утвержденными и обязательными к применению. В таком случае возможно оговаривать применение форм первичных учетных документов в договоре с контрагентом. Если в указанных договорах формы первичных документов не установлены или факты хозяйственной деятельности не регулируются договорными отношениями, применяются формы документов, которые подписаны уполномоченными на подписание от имени Общества первичных документов и контрагентом.

К первичным учетным документам относится «Справка». Справка оформляется в момент совершения факта хозяйственной деятельности в случае отсутствия первичных документов от контрагентов. Подтверждением совершения факта хозяйственной деятельности являются оценочные показатели в стоимостном и натуральном выражении, отраженные в справках, заменяющих не полученные к моменту подготовки отчетности первичные документы. Справка является элементом документооборота. Справка, Виды доходов и расходов, по которым будут определяться оценочные показатели, ответственные исполнители за предоставление достоверной информации утверждаются правовым актом Общества.

Все первичные документы и регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оформляются на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. При отсутствии перевода документы к учету не принимаются.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных, расчетных и денежных документов, а также бухгалтерской и налоговой отчетности, утверждается Генеральным директором отдельным регламентом, либо приказом.

Порядок организации документооборота устанавливается графиком документооборота, утверждаемым отдельным приказом Генерального директора.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных возложить на

лиц совершивших сделку, операцию, ответственных за правильность ее оформления, составивших и подписавших эти документы.

Установить, что требования главного бухгалтера Общества (его заместителя) по правильному документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Главному бухгалтеру Общества:

- ✓ Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.
- ✓ Не принимать к учету первичные документы не соответствующие законности документирования хозяйственных операций и отсутствию логической увязке отдельных показателей
- ✓ Контролировать соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.
- ✓ Обращать особое внимание на правильное наименование как оказываемых, так и приобретаемых материалов (работ, услуг).
- ✓ При принятии и оформлении документов по оплате материалов, продукции, товаров (работ, услуг), содержащих налог на добавленную стоимость, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях, авизо) обязательного выделения налога в абсолютном выражении. Аналогичные требования по выделению НДС в абсолютной сумме предъявлять и к документам (актам) на проведение взаимозачетов и расчетов векселями.

Обществу обеспечить сохранность положения об учетной политике, первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета, в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, внутренними регламентами, номенклатурой дел, но не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета несут лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, ответственного за ведение указанного регистра и внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Изъятие первичных учетных документов может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымаемых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

2.3. Оценка объектов бухгалтерского учета

Объекты бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Оценка имущества осуществляется:

- ✓ приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- ✓ имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- ✓ имущества, произведенного самим Обществом, - по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов и платежей.

2.4. Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить обязательную инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49. Дополнительные инвентаризации проводить в порядке и в сроки, установленные Генеральным директором Общества.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств по всем счетам бухгалтерского учета, в том числе и по забалансовым счетам.

Проведение инвентаризации обязательно:

- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- ✓ при смене материально-ответственных лиц;
- ✓ при передаче имущества в аренду;
- ✓ при установлении фактов хищений и злоупотреблений, порчи ценностей;
- ✓ в случаях стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций
- ✓ при списании дебиторской или кредиторской задолженности по юридическим и физическим лицам;
- ✓ при формировании резерва по сомнительным долгам
- ✓ при реорганизации или ликвидации общества, а также в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации
- ✓ в иных случаях, предусмотренных приказами генерального директора Общества.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, библиотечных фондов – один раз в пять лет. Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проводится ежемесячно на последнюю дату отчетного

месяца. Обязательная перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация прочего имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год, количество внеплановых инвентаризаций не ограничено. Сроки проведения инвентаризаций устанавливаются приказами Генерального директора Общества. Сроки проведения инвентаризаций перед составлением годовой бухгалтерской отчетности устанавливаются не ранее 01 октября отчетного года и утверждаются приказами Генерального директора Общества.

Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующие, либо рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом генерального директора Общества. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации.

Данные результатов проведенных инвентаризаций по основным средствам, нематериальным активам и товарно-материальным ценностям обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме № ИНВ – 26.

Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора и относить прочие расходы, либо за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Бухгалтерии обеспечить учет списанной задолженности за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации.

При списании задолженности следует иметь в виду, что статьей 196 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности установлен 3 года.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора Общества и относить на прочие доходы. В случае если списываемая кредиторская задолженность образовалась в результате получения аванса (предварительной оплаты), сумму НДС, исчисленную с этого аванса (предварительной оплаты) и учитываемую обособленно на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"), организация при списании кредиторской задолженности должна включить в состав прочих расходов.

Во время проведения инвентаризации выявляются задолженности с истекшим сроком исковой давности, в том числе необоснованно числящиеся в бухгалтерском учете суммы, задолженность по которым не подтверждена первичными документами. Факты наличия задолженности, не подтвержденной первичными документами, фиксируются инвентаризационной комиссией, составляется акт (письменное обоснование), такая задолженность подлежит списанию на прочие доходы или расходы по приказу (распоряжению) руководителя организации вне зависимости от созданного в учете резерва по сомнительным долгам. Резерв созданный на сумму задолженности, не подтвержденной первичными документами, восстанавливается в бухгалтерском учете на соответствующую сумму в периоде выявления отсутствия первичных документов..

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности регулярно подписывать Акты сверки взаиморасчетов с контрагентами в следующем порядке:

✓ Общие положения:

Акт сверки взаимных расчетов и операций (далее *Акт сверки* или *Акт*) предназначен для сверки состояния расчетов и оборотов за отчетный период.

Периодичность: ежеквартально и по состоянию на конец отчетного периода (год)., по мере необходимости.

✓ Порядок отбора контрагентов для сверки:

в части дебиторской задолженности – акт сверки оформляется с каждым дебитором, задолженность которого на конец отчетного периода превышает 300 тыс. руб., и (или) оборот с которым, за отчетный период превышает 1 миллион руб., за исключением, если дебитор является банкротом, юридический и физический адреса неизвестны;

в части кредиторской задолженности - акт сверки оформляется с каждым кредитором, оборот с которым, за отчетный период превышает 1 миллион руб., за исключением, если кредитор является банкротом, юридический и физический адреса неизвестны.

В целях достоверности отражения в бухгалтерской отчетности сумм по расчетам с банками, с бюджетом, государственными внебюджетными фондами систематически производить сверку с соответствующими организациями.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, внутренний контроль

3.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормативными документами, регулирующими порядок ее составления.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год и состоит из:

✓ бухгалтерского баланса;
✓ отчета о финансовых результатах;
✓ приложений к ним (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), в частности отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, прочих пояснений;

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в орган государственной статистики по месту государственной регистрации, в налоговый орган по месту нахождения Общества.

Промежуточная отчетность Общества составляется ежемесячно и включает:

✓ бухгалтерский баланс;
✓ отчет о финансовых результатах.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должна быть приведена информация:

✓ об изменениях учетной политики Общества;

- ✓ сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
- ✓ о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- ✓ краткая характеристика деятельности Общества (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- ✓ основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества;
- ✓ виды доходов каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный год и часть расходов соответствующая каждому виду доходов;
- ✓ о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- ✓ об информации по связанным сторонам;
- ✓ о выручке в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами;
- ✓ а также иные сведения о фактах хозяйственной деятельности, не нашедшие отражения в отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, приложении к бухгалтерскому балансу.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Существенность события после отчетной даты Общество определяет самостоятельно, исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Последствия события после отчетной даты определяются в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- ✓ события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие;
- ✓ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность отражают в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

Условные активы и обязательства подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности происходит в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ № 22/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности и отношение этой суммы к валюте баланса на 31 декабря года, за который выявлена ошибка, составляет не менее 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности собственникам организации исправляется записями по соответствующим

счета бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственникам организации, но до даты утверждения такой отчетности собственниками (акционерами), исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ✓ записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на русском языке.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Главному бухгалтеру Общества обеспечить составление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года в соответствии с требованиями законодательства и настоящего приказа.

3.2 Внутренний контроль

Общество организывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни путем разработки, утверждения и исполнения соответствующих положений, регламентов.

Контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ревизионной комиссией (ревизором) Общества.

4. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

4.1. Капитальные вложения

4.1.1. Учет затрат по строительству объектов

СМР и работы по монтажу оборудования, выполненные подрядным способом, отражаются в бухгалтерском учете на основании акта (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) и других первичных документов, принятых от подрядной организации; при хозяйственном способе по фактически произведенным затратам на основании первичных учетных документов (табеля, наряды, акты на списание и т. д.).

4.1.2. Учет затрат на приобретение оборудования требующего и не требующего монтажа, инструмента и инвентаря

Расходы на приобретение оборудования не требующего монтажа, инструмента и хозяйственного инвентаря складываются из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость. Учет этого имущества осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

Для учета названного оборудования использовать счет 07 "Оборудование к установке" - здесь отражается цена приобретения имущества, затраты по доставке на склад организации (без учета НДС) и т.п. расходы, т.е. формируется фактическая себестоимость оборудования.

4.1.3. Учет капитальных вложений в арендованное имущество

В течение срока аренды арендатор может производить улучшения арендованного имущества, улучшения подразделяются на неотделимые и делимые.

Если стоимость делимых улучшений менее 40 000 рублей, то арендатор их учитывает единовременно в составе расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Если стоимость делимых улучшений более 40 000 рублей, то арендатор их учитывает единовременно в составе внеоборотных активов.

Неотделимые улучшения объекта аренды, которые невозможно отделить от самого объекта аренды признаются собственностью арендодателя.

Если неотделимые улучшения были произведены арендатором с согласия арендодателя, и по условиям договора компенсируются арендодателем, то при передаче произведенных капитальных вложений арендодателю арендатор списывает их с кредита счетов учета этих затрат.

Если арендодатель не компенсирует арендатору стоимость произведенных неотделимых улучшений, неотделимые улучшения признаются арендатором амортизируемым имуществом до момента передачи их арендодателю, и если к моменту передачи полностью не амортизированы, то в бухгалтерском учете это будет отражено как выбытие объекта основных средств на прочие расходы.

Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, которые в соответствии с договором аренды засчитываются в счет оплаты арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные основные средства.

4.1.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

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

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

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. Признаются также прочими расходами расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

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

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания определяется на основании приказа, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет. В случае прекращения использования НИОКР, в т.ч. не давших положительного результата, моментом их списания, является дата принятия решения - приказ о прекращении (списание) использования результатов работ, с последующим учетом данных объектов в составе прочих расходов на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

4.1.5 Учет незавершенных капитальных вложений

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами о приеме-передаче основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

4.1.6 Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование

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

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. 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.

Отнесение тех или иных расходов к реконструкции, модернизации, а также достройке или дооборудованию определяются техническими службами Общества и доводятся в письменной форме до бухгалтерии.

4.2. Основные средства

Общество относит к основным средствам активы при одновременном выполнении условий:

- ✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- ✓ 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 данных активов;
- ✓ Объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства, полученные Обществом от собственника имущества или созданные (приобретенные) в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, учитываются на балансе Общества в качестве основных средств, обособляются от основных средств Общества путем организации соответствующего аналитического учета.

Общество организывает учет наличия и движения основных средств Общества в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 №359

Активы, соответствующие условиям признания основного средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль за их движением по видам «Количественный учет спецодежды и спецоснастки», «Количественный учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей», «Количественный учет прочих материальных ценностей».

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

В составе основных средств учитываются также служебные собаки стоимостью свыше 40000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств считать инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, при этом уровень существенности в различиях сроков полезного использования и решение об учете таких частей в качестве самостоятельного инвентарного объекта устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств, утвержденной приказом Генерального директора Общества.

Капитальные вложения в земельные участки, на коренное улучшение земель, в объекты природопользования учитывать как отдельные инвентарные объекты.

Капитальные вложения на коренное улучшение земель по участку, находящемуся в распоряжении или собственности Общества, учитывать в составе инвентарного объекта, в который осуществлены капитальные вложения.

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитывать арендатором как отдельный инвентарный объект, если не возмещаются арендодателем.

Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, которые в соответствии с договором аренды засчитываются в счет оплаты арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные средства.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать инвентарный номер при принятии их к бухгалтерскому учету путем нанесения краской или другими доступными способами.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохранять за ним на весь период его нахождения на данном Обществе.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет.

За инвентарными объектами основных средств, полученными от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, сохранять инвентарные номера собственника.

На каждый инвентарный объект, в том числе полученный в аренду, открывать инвентарную карточку.

Учет объекта основных средств вести в инвентарной карточке в рублях.

По объекту основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарной карточке указывать также его конкретную стоимость в иностранной валюте.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то данные о стоимости этого объекта корректировать в инвентарной карточке./

Ответственность за своевременное отражение операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов основных средств возлагается на руководителей подразделений, в распоряжение которых поступают объекты основных средств.

Ответственность за сохранность основных средств возлагается на материально-ответственных лиц подразделений Общества, с материально-ответственными лицами заключаются договоры о материальной ответственности.

4.2.1. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), считать сумму фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включать в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Капитальные вложения Общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) включать в состав основных средств в конце отчетного года в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Первоначальную стоимость основных средств при их изготовлении самим Обществом определять исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных от собственника имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, признается остаточная стоимость основного средства, сложившаяся у собственника имущества на дату передачи основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость ценностей, передаваемых или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, в случае получения их по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Текущая рыночная стоимость должна быть подтверждена документально. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на

аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, продавцов, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Данные о текущей рыночной стоимости должны предоставляться в бухгалтерию одновременно с документами, подтверждающими поступление основных средств.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимать к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости. Ответственность за своевременное предоставление документов, подтверждающих текущую рыночную стоимость основных средств, выявленных при инвентаризации, несут руководители подразделений, в которых выявлены указанные излишки (основные средства).

4.2.2. Последующая оценка основных средств

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

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитывать на счете учета капитальных вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

В случае достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств, полученного от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, результат (результаты) достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации учитывать в качестве самостоятельного объекта основных средств, при этом производить отметку о произведенных изменениях в инвентарной карточке объекта основных средств.

Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, которые в соответствии с договором аренды засчитываются в счет оплаты арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные средства, и учитываются на счете 20 «Основное производство».

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4.2.3. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

Амортизацию не начислять по основным средствам:

- ✓ переведенным по решению Генерального директора Общества на консервацию (на срок более 3-х месяцев);
- ✓ в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- ✓ по мобилизационным мощностям, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд Общества;

✓ по земельным участкам и объектам природопользования.

Начисление износа по объектам жилищного фонда, не учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, учитывается на забалансовом счете 010 “Износ основных средств” по установленным нормам амортизационных отчислений.

Начисление амортизации производить линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизации отражается по дебету счетов учета затрат на производство (для основных средств непроизводственного назначения по дебету счета «Прочие расходы») и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Амортизация основных средств, полученных от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации по объектам основных средств, приобретенным (созданным) при исполнении концессионного соглашения, а также по учитываемым в качестве самостоятельных объектов результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств, полученных от собственника имущества, отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования объектов основных средств определяет комиссия, специально созданная в Обществе приказом Генерального директора. Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества. При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с учетом изменений и дополнений) срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

В случае отсутствия в Классификации основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией на основании:

- ✓ технических условий их эксплуатации;
- ✓ рекомендаций изготовителя.

Срок полезного использования объектов основных средств, полученных от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, устанавливать равным сроку полезного использования по таким объектам, установленному у собственника, уменьшенному на срок их эксплуатации.

Если срок фактического использования данного основного средства у собственника окажется равным или превышающим срок его полезного использования, то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства на основании рекомендаций специалистов технических служб с учетом требований техники безопасности и других факторов.

При отсутствии возможности определить срок полезного использования на основании технической документации и рекомендаций изготовителя, а также по объектам основных средств, ранее использованных в другой организации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово - предупредительных ремонтов;

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производить до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде, к которому оно относится.

Активы стоимостью до 40 000 рублей включительно отражаются в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах.

4.2.4. Реализация и прочее выбытие основных средств

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

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- ✓ продажи;
- ✓ списания в случае морального или физического износа;
- ✓ ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- ✓ передачи по договорам мены, дарения;
- ✓ недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- ✓ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции ;
- ✓ в иных случаях.

Целесообразность дальнейшего использования объекта основных средств, возможность и эффективность его восстановления, определяет специально созданная приказом Генерального директора комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств.

На основании акта на списание основных средств, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости.

Передача организацией объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств.

4.3. Нематериальные активы

Нематериальный актив (НМА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. НМА являются активами, поэтому, он должен соответствовать определению и критериям признания для постановки на учет.

Критерии признания:

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем
- ✓ организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, т.е. компания должна обладать контролем над этим активом,
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- ✓ 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;
- ✓ организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
- ✓ отсутствие у объекта материально-вещественной формы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Согласно ПБУ 14/2007 в бухгалтерском учете могут быть признаны только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий в

соответствии с перечнем, установленным статьей 1225 Гражданского Кодекса РФ, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью).

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

Не относятся к НМА: лицензии, права доступа к ограниченным ресурсам, интернет-сайты, неисключительные права по лицензионным договорам, договорам коммерческой концессии, франчайзинга, расходы, связанные с образованием юридического лица, интеллектуальные и деловые качества персонала, их квалификация и способность к труду и т.д. Эти объекты учитываются за балансом у пользователя, в оценке исходя из размера вознаграждения, установленного договором.

4.3.1 Первоначальная оценка НМА

Все НМА, соответствующие определению и критериям признания, должны учитываться по сумме затрат на их приобретение, по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость приобретаемого НМА включает:

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

При создании нематериального актива первоначальная стоимость НМА также включает:

- ✓ суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ.

Первоначальная стоимость, созданных НМА внутри компании дополнительно состоит из:

- ✓ расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА,
- ✓ отчислений на социальные нужды,
- ✓ расходов на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок, сооружений и пр.,
- ✓ иных расходов, непосредственно связанных с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Расходы организации на НИОКР могут быть капитализированы в качестве НМА если есть:

- ✓ способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке НМА,
- ✓ наличие ресурсов, необходимых для завершения разработки, есть документальное подтверждение выполнения работ,

✓ наличие определенности, каким образом НМА будет создавать будущие экономические выгоды,

✓ использование результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (демонстрация работ).

Одновременное выполнение этих условий позволяет начать капитализацию расходов по созданию НМА. При этом, на каждую отчетную дату нужно проверять, выполняются ли условия признания разработок (НИОКР). И если одно из условий не выполняется, капитализированные ранее расходы списываются на финансовые результаты отчетного периода.

Капитализация расходов по созданию НМА прекращается в момент, когда актив готов к использованию.

Для ведения бухгалтерского учета НМА использовать счет 04 "Нематериальные активы".

4.3.2 Последующая оценка НМА

Последующие изменения фактической стоимости НМА не производятся. Переоценка нематериальных активов и оценка их на обесценение не производятся.

4.3.3 Амортизация НМА

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды. Учет амортизации ведется с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более, чем на 40 процентов), в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

4.3.4 Списание НМА

Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие НМА имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостатка активов при их инвентаризации; в иных случаях.

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

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

4.4. Финансовые вложения

4.4.1. Принятие к учету финансовых вложений

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение условий предусмотренных п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н., а именно:

- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- ✓ переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- ✓ способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих право собственности Общества на соответствующие виды активов.

К финансовым вложениям относятся:

- ✓ государственные и муниципальные ценные бумаги;

- ✓ ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- ✓ предоставленные другим организациям займы;
- ✓ депозитные вклады в кредитных организациях;
- ✓ и прочее.

Депозитные вклады в кредитных организациях учитывать на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета».

Единицей бухгалтерского учета считать каждую единицу финансовых вложений.

Обеспечить аналитический учет финансовых вложений по единицам в ведомости аналитического учета по субконто.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете сформировать как минимум следующую информацию: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Аналитический учет ценных бумаг организовать в Книге учета ценных бумаг.

4.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются в соответствии с п.9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае незначительности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету финансовые вложения.

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

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

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты Общества.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признавать обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывать по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

Если на основе имеющейся информации можно сделать вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумму ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относить на финансовые результаты (в

составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не списывать разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составлять расчет оценки по дисконтированной стоимости.

4.4.3. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО), при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг.
- по неэмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства и т.п.) по первоначальной стоимости каждой единицы.
- при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

4.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признавать прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признавать прочими расходами Общества.

4.5. Денежные документы

Ведение кассовых операций в обществе осуществляется согласно "Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации"(утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П).

К денежным документам относятся оплаченные железнодорожные, авиа- и прочие перевозочные билеты, талоны на бензин, путевки на лечение и отдых, почтовые марки и иные аналогичные бумаги, имеющие денежную оценку.

Денежные документы в сумме фактических затрат на их приобретение учитываются на счете 50 "Касса", субсчет 50-3 "Денежные документы" (Инструкция по применению Плана

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, ред. от 08.11.2010 №142н). Согласно данной Инструкции необходимо вести аналитический учет денежных документов по их видам. Приобретение денежных документов может осуществляться за наличный и безналичный расчет.

4.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы это активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ и оказании услуг юридическим и физическим лицам за плату, при производстве продукции, предназначенной для продажи;
- ✓ предназначенные для продажи;
- ✓ используемые для управленческих нужд организации.

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

Учет запасов, принадлежащих Обществу на правах собственности ведется на балансовых счетах рабочего Плана счетов в зависимости от их видов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Запорно-регулирующая арматура и фасонные части к ней относятся к товарно-материальным ценностям независимо от стоимости приобретения.

4.6.1. Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, включая готовую продукцию, товары, предназначенные для продажи, принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся затраты поименованные в: п.6 Положения по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 №44н.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, вносимых в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, получаемых Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и соответствующая сумма зачисляется на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Текущая рыночная стоимость должна быть подтверждена документально. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные материально-производственные запасы, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, продавцов, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных материально-производственных запасов. Данные о текущей рыночной стоимости предоставляются в бухгалтерию одновременно с документами, подтверждающими поступление материально-производственных запасов.

Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных Обществом целях, включают в себя затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Эти работы могут выполняться как собственными силами Общества - покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной силами Общества предназначенной для собственных нужд Общества, отражается на счете 10 "Материалы" и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной силами Общества и предназначенной для реализации, отражается по дебету счета 43 "Готовая продукция" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по текущей рыночной стоимости.

Материально - производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Общество не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится исходя из среднemesячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц, при этом среднemesячная фактическая себестоимость запасов (номенклатурных номеров запасов) определяется отдельно на каждом складе Общества.

4.6.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов) по принятым в организации учетным ценам. В качестве учетной цены принимается цена, согласованная в договоре на поставку материально-производственных запасов, в случае отсутствия таковой, в качестве учетной цены принимается последняя цена приобретения материальных запасов по данной группе.

4.6.3. Учет материально-производственных запасов

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений Общества должны быть сданы в бухгалтерскую службу в сроки установленные графиком документооборота. Бухгалтерская служба Общества принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам и подразделениям для надлежащего оформления.

Аналитический учет материалов (количественный учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей, в разрезе каждого подразделения (склада подразделения), а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера).

В бухгалтерской службе ежемесячно составляются материальные отчеты (расшифровки на списание) отдельно по каждому подразделению (складу подразделения).

Материалы приходятся в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках).

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, по весу – топливо в тоннах), а отпускается со склада в другой (например, поштучно - топливо в литрах), то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах, на карточках складского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета по переведенным единицам измерения. Перевод материала в другую единицу измерения осуществляется по акту перевода, который оформляется представителями подразделения, на склад которого приходятся материально-производственные запасы. В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения.

Если в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в Обществе (например, в килограммах), такие материалы приходятся в той единице измерения, которая принята в Обществе.

4.6.4. Учет материалов на забалансовых счетах

Материалы, принятые организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ✓ ошибочно адресованные Обществу;
- ✓ от оплаты которых Общество отказалось ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- ✓ в других случаях, когда находящиеся на Обществе материальные ценности ему не принадлежат.

Полученные давальческие материалы учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку".

Давальческие материалы - это материалы, принятые Обществом от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Материалы, переданные другой организации для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, с баланса не списываются, а продолжают учитываться на счете учета соответствующих материалов (на отдельном субсчете).

4.6.5 Специальная одежда

В состав специальной одежды входят: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления, ее перечень, а также перечень профессий рабочих и должностей специалистов и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты, норма выдачи на год и срок носки утверждается локальным нормативным актом (коллективным договором).

Специальная одежда учитывается в составе материально-производственных запасов на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы»:

- субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Специальная одежда до передачи в производство (эксплуатацию) учитывается в составе оборотных активов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной одежды отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции с кредитом «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости объекта и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта. Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета "Материалы" субсчет "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Срок полезного использования специальной одежды определяется согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также Правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденным Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18 декабря 1998 г. N 51 (зарегистрированы в Министерстве юстиции Российской Федерации 5 февраля 1999 г., регистрационный номер 1700).

Нормы выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с ТОН защиту от вредных и опасных факторов, определяется локальным нормативным актом (коллективным договором).

Учет списанной в эксплуатацию специальной одежды в течение срока эксплуатации осуществляется на личной карточке учета выдачи СИЗ в количественном выражении по каждому работнику предприятия.

Объект специальной одежды, который выбывает или не используется для выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие специальной одежды может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании принимает постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Доходы и расходы от списания специальной одежды относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям, количеству с указанием даты поступления в производство, мест эксплуатации и материально-ответственных лиц – для спецодежды и СИЗ, срок службы которых не превышает 12 месяцев; по наименованиям, количеству, остаточной стоимости с указанием даты поступления в производство, мест эксплуатации и материально ответственных лиц – для спецодежды и СИЗ со сроком службы более 12 месяцев.

Выбытие специальной одежды и специальной обуви в качестве объекта учета производится на основании акта на списание по форме первичного документа, утвержденного Приложением № 2 к настоящему Положению.

4.7. Расходы будущих периодов

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, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- материалы, отпущенные на производство, в случае освоения новых производств, цехов и агрегатов, на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, в других случаях, когда возникает необходимость распределения затрат на ряд отчетных периодов;
- право использования (неисключительное право) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе право использования программных продуктов;
- прочие расходы, соответствующие критериям расходов будущих периодов.

Срок списания устанавливается в календарных днях. В случае, когда порядок списания не установлен или явно не следует из условий договора, дата начала списания и сроки списания определяются приказом Генерального директора Общества.

Платежи за предоставленное право использования (неисключительное право) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока использования, зафиксированного в договоре, а если такой срок не установлен в договоре, то в течение предполагаемого срока использования, устанавливаемого приказом руководителя. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию расходов будущих периодов.

4.8 Учет доходов

Порядок ведения раздельного учета по видам деятельности осуществляется на субконто к счетам и субсчетам типового плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000г. №94н, а также с помощью нормативно-справочной информации, что включает в себя набор справочников, регистров, отчетов. Нормативно-справочная информация обеспечивает достоверность, полноту первичной учетной информации, совместимость учетных и отчетных данных для раздельного учета по видам деятельности.

4.8.1. Общие положения по учету доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вклада участников п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н

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

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости услуги, подлежащей получению организацией.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг Общество применяет в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные разделом IV ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, признаются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», за каждый отчетный период;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

иные поступления - по мере образования (выявления).

4.8.2. Классификация доходов от обычных видов деятельности для целей раздельного учета

Раздельный учет доходов осуществляется между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности на счете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» субконто «номенклатурные группы», тем самым обеспечивается раздельный учет по видам деятельности.

- Доходы по видам деятельности, в рамках которых расчеты за поставляемую продукцию (услуги) осуществляются по тарифам (ценам), подлежащим государственному регулированию, относятся к регулируемым видам деятельности (далее - РВД).

Установлены и осуществляются следующие РВД:

1. холодное водоснабжение, в том числе транспортировка холодной воды, далее водоснабжение;
2. водоотведение (полный комплекс услуг), в том числе очистка сточных вод и обращение с осадком сточных вод – водоотведение тариф 1 (правый берег), далее - водоотведение тариф 1 (правый берег);

3. водоотведение (транспортировка сточных вод) – водоотведение тариф 2 (левый берег);
4. подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения, далее подключение к системе водоснабжения;
5. подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения, далее подключение к системе водоотведения.

- Доходы по видам деятельности по оказанию услуг, выполнению работ и продаже товаров, за исключением регулируемых видов деятельности, относятся к нерегулируемым видам деятельности (далее - НВД). Виды деятельности сформированы по совокупности хозяйственных операций, направленных на извлечение дохода, объединенных по определенному признаку (вид номенклатуры, однотипные виды работ и т.д.). Общество осуществляет НВД, предметом которых является реализация товаров, оказание услуг и выполнение работ (перечень видов деятельности указан в Приложении № 3).

4.8.3. Особенности учета доходов по РВД.

Деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства регулируется соответствующими нормативно-правовыми актами на федеральном уровне Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, также на уровне муниципального образования.

1. Виды деятельности – «Водоснабжение», «Водоотведение тариф 1 (правый берег), «Водоотведение тариф 2 (левый берег)»

- Выручка по видам деятельности «Водоснабжение», «Водоотведение тариф 1 (правый берег), «Водоотведение тариф 2 (левый берег)» формируются в стоимостном выражении в разрезе групп потребителей и услуг (виды доходов). Предметом деятельности является предоставление материальных услуг по холодному водоснабжению и водоотведению.

- Физические лица

К абонентам - физическим лицам относятся абоненты частного сектора (жилые дома) и жители многоквартирного жилого фонда, выбравшие непосредственную форму управления, а также ТСЖ, ЖСК, УК.

- Бюджетные учреждения

К бюджетным учреждениям относятся учреждения, затраты на оплату коммунальных ресурсов которых финансируются из различных уровней бюджетов;

- Юридические лица

К юридическим лицам относятся абоненты, не вошедшие в первые две категории, в том числе индивидуальные предприниматели, а также УК, ТСЖ, ЖСК, непосредственно являющиеся потребителями услуг.

Выручка по виду деятельности «водоснабжение» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услуги водоснабжения холодной воды в разрезе: по показаниям средств измерений; по нормативам потребления; по пропускной способности устройств и сооружений для присоединения к системам водоснабжения и канализации, исчисленные по *тарифам на холодную воду*
 - начисления, произведенные за услуги подачи воды для промывки систем водоснабжения (сервисные услуги), исчисленные по *тарифам на холодную воду*
 - начисления, произведенные за услуги подачи холодной воды для горячего водоснабжения, исчисленные по *тарифам на холодную воду*
- Выручка по виду деятельности «Водоотведение тариф 1 (правый берег), «Водоотведение тариф 2 (левый берег)» включает в себя следующие виды доходов:
 - начисления, произведенные за услуги водоотведения в разрезе: по показаниям средств измерений; по нормативам потребления; по пропускной способности устройств и сооружений для присоединения к системам водоснабжения и канализации, исчисленные по *тарифам на водоотведение*
 - начисления, произведенные за услуги водоотведения по промывке систем водоснабжения и водоотведения (сервисные услуги), исчисленные по *тарифам на водоотведение*
 - начисления, произведенные за сброс поверхностного и дренажного стока (дождевого, талого) с территории абонентов в систему водоотведения, исчисляется в соответствии с «Методическими указаниями по расчету платы за неорганизованный сброс загрязняющих веществ в водные объекты"(утв. Госкомэкологией РФ 29.12.1998)

Виды деятельности - «Подключение к системе водоотведения» и «Подключение к системе водоотведения»

Доходом по видам деятельности «Подключение к системе водоотведения» и «Подключение к системе водоотведения» признается выручка по оказанию материальных услуг по подключению объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, работы по которым завершены, в том числе по долгосрочным обязательствам. Плата за подключение к сетям инженерно-технического обеспечения является финансовым ресурсом для обеспечения мероприятий по реализации инвестиционной программы Общества.

4.8.4. Особенности учета доходов по НВД.

В обществе по НВД используется затратный и рыночный метод ценообразования, за исключением отдельных видов деятельности по которым формирование цены происходит в зависимости от предмета деятельности и/или условий договора.

Затратный метод ценообразования заключается в разработке плановых калькуляций, которые составляются на отдельные виды оказываемых услуг, выполняемых работ и служат основой для формирования договорных цен. Плановая калькуляция представляет собой расчет плановой себестоимости продукции по статьям расходов: прямые расходы и накладные

расходы (общепроизводственные и (или) общехозяйственные) и уровень рентабельности. Номенклатура статей расходов закрепляется в калькуляционном листе, форма которого утверждается Генеральным директором.

К видам деятельности, по которым используется затратный метод ценообразования, относятся:

- Анализ воды / услуги лаборатории;
- Врезка в сети;
- Отключение, подключение и ограничение на сетях водопровода и канализации;
- Услуги автотранспорта;
- Ликвидация повреждений и аварий, содержание и ремонт сетей;
- Промывка систем водоснабжения и водоотведения.

К видам деятельности, по которым используется рыночный метод ценообразования:

- Опломбировка и приемка в эксплуатацию узлов учета, ремонт (вода и стоки)
- Диагностика механического прибора учета
- Установка прибора учета

Рыночная цена устанавливается правовым актом Общества на определенный период времени.

К видам деятельности, по которым формирование цены зависит от условий договорных отношений и/или от предмета деятельности относятся:

- Агентское вознаграждение
- Выручка от предоставления профессиональных услуг
- Выручка от реализации товаров
- Консалтинговые услуги
- Предоставление технических условий
- Прием сетей в эксплуатацию
- Реализация лома черных и цветных металлов
- Строительно-монтажные работы (генподряд)
- Услуги по обслуживанию бесхозяйного имущества
- Услуги по содержанию сооружений, осуществляющих забор воды
- Прочие услуги

4.9. Учет расходов

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н.

4.9.1. Основные принципы и методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зависит от конкретного вида деятельности в Обществе и связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.

В Обществе для исчисления себестоимости единицы продукции применяется «Комбинированный способ», который включает в себя:

- Способ суммирования затрат - себестоимость единицы продукции определяют суммированием фактических затрат в момент их возникновения по отдельным стадиям процесса ее производства, переделам. Применяется для видов деятельности: «Водоснабжение», «Водоотведение тариф 1 (правый берег)», «Водоотведение тариф 2 (левый берег)» ;
- Способ прямого расчета - деление учтенных по статьям калькуляции фактических затрат в момент их возникновения на количество единиц выпущенной продукции. Применяется в тех видах деятельности, где выпускается один вид продукции. Применяется для видов деятельности: НВД по которым не применяются плановые калькуляции;
- Способ исключения затрат на продукцию состоит в том, что затраты по этой продукции исключаются из общих затрат по РВД (водоснабжение, водоотведение) по заранее установленным ценам (плановым калькуляциям) или исключаются на основании установленной базы распределения (в натуральных показателях). Применяется для видов деятельности: НВД по которым применяются плановые калькуляции;
- Способ пропорционального распределения затрат применяется для видов деятельности для распределения косвенных расходов и прочих расходов на производство между видами продукции пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих, учитываемых на счете 20 «Основное производство» по установленным видам деятельности для распределения косвенных расходов. Применяется для видов деятельности: «Водоснабжение», «Водоотведение тариф 1 (правый берег)», «Водоотведение тариф 2 (левый берег)».

Процесс учета затрат в системе бухгалтерского учета рассматривается как единый учетный процесс, связанный с учетом выпуска продукции. Система всех учетных работ по учету затрат состоит из нескольких этапов:

1. Первичное отражение затраченных ресурсов в производстве, реализации по мере их возникновения в процессе хозяйственной деятельности. На данном этапе применяется методика учета затрат по видам деятельности, регулируемая нормативно-правовыми/правовыми актами, что определяет всю совокупность затрат по данным аналитического учета: подразделение, передел, прямые и косвенные расходы, статья затрат, ремонтные работы и реализация программ развития.

- Виды деятельности «Водоснабжение», «Водоотведение тариф 1 (правый берег)», «Водоотведение тариф 2 (левый берег)»

При формировании расходов по видам деятельности водоснабжение, водоотведение установлены переделы. К каждому переделу открыта аналитика по видам ремонтных работ: капитальный ремонт, текущий ремонт, аварийный ремонт. Общество ведет учет прямых затрат на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, статей затрат, по следующим переделам:

Водоснабжение

Питьевое водоснабжение (Очистка)
Питьевое водоснабжение (Перекачка)
Питьевое водоснабжение (Подъем)
Питьевое водоснабжение (Транспортировка)

Водоотведение тариф 1 (правый берег),

Водоотведение (Перекачка) тариф 1
Водоотведение (Транспортировка) тариф 1
Водоотведение (Очистка стоков)

Водоотведение тариф 2 (левый берег)

Водоотведение (Перекачка) тариф 2
Водоотведение (Транспортировка) тариф 2

Общество ведет учет косвенных затрат на счетах 23 "Вспомогательное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы в разрезе подразделений, статей затрат.

- Виды деятельности «Подключение к системе водоснабжения» и «Подключение к системе водоотведения»

Общество формирует расходы на осуществление мероприятий по увеличению мощности (пропускной способности) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, в том числе расходы на реконструкцию и (или) модернизацию существующих объектов этих систем в форме капитальных вложений. Расходы в виде амортизации, осуществленных капитальных вложений в рамках утвержденных инвестиционных программ, относятся на себестоимость видов деятельности водоснабжение, водоотведение. Данный порядок учета основывается на том, что расходы на подключение осуществлены для целей оказания услуг по водоснабжению, водоотведению.

Учет капитальных вложений по видам деятельности осуществляется на счетах и субсчетах бухгалтерского учета с использованием аналитики нормативно справочной системы.

- НВД

Для формирования себестоимости НВД применяется способ исключения затрат или способ прямого счета. Для учета затрат по способу прямого счета используются счета учета 20 «Основное производство», 23 "Вспомогательное производство" в соответствующей аналитике субконто, обеспечивая отдельный учет по видам деятельности.

2. Отражение затрат по времени их возникновения и включения в себестоимость, а также другим временным периодам – ретроспективные, прошлые затраты, затраты отчетного и будущих периодов;
3. В соответствии с установленной базой распределения для косвенных расходов и применяемым способом исчисления себестоимости единицы вида продукции на счете 90.02 « Себестоимость продаж» субконто «Номенклатурные группы» формируется себестоимость по видам деятельности, тем самым обеспечивается отдельный учет затрат.

4.10. Учет займов и кредитов

Задолженность Общества заимодавцу по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В качестве кредиторской задолженности отражается основная (полученная) сумма обязательства по полученному кредиту (займу), что соответствует п. 1 ст. 810 ГК РФ.

В соответствии с ПБУ 15/2008 в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора (договора займа) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Аналитический учет кредиторской задолженности по полученным кредитам (займам), включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Расходы по кредитам (займам) подразделяются в бухгалтерском учете на проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) и дополнительные расходы по кредитам (займам).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (на конец каждого месяца), независимо от условий предоставления займа (кредита).

К дополнительным расходам по полученным кредитам (займам) относятся :

Суммы, уплачиваемые за юридические, информационные, консультационные, агентские услуги;

Суммы, уплачиваемые за услуги поручительства;

Суммы, уплачиваемые за проведение экспертизы;

Дополнительные комиссии банков, связанные с получением кредитов;

Другие расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

Дополнительные расходы по полученным кредитам (займам) списываются единовременно в состав прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от периода их оплаты.

Заемные средства в иностранной валюте как средства в расчетах пересчитываются:

на дату совершения операции в иностранной валюте

на каждую отчетную дату

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате кредитору или заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредитов (займов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Затраты по кредиту или займу, взятому в целях погашения ранее взятого кредита (займа) для создания инвестиционного актива, в первоначальную стоимость актива не включаются.

Для признания расходов по займу незавершенные капитальные вложения признаются инвестиционным активом, если они совершены в отношении объектов незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует свыше 6 месяцев и стоимость которых превышает 200 000 рублей;

Проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива при соблюдении условий, установленных п. 9 ПБУ 15/2008:

расходы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива.

Если заемные средства истрачены на оплату аванса по приобретению и сооружению инвестиционных активов, а работы не начаты, то проценты не капитализируются, а списываются в расходы текущего периода. С момента начала работ проценты включаются в стоимость инвестиционного актива.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива прекращается и начинается их включение в состав прочих расходов:

при приостановке создания инвестиционного актива на срок более 3 мес. с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления, до первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления создания такого актива (п. 11 ПБУ 15/2008);

с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения создания инвестиционного актива (п. 12 ПБУ 15/2008);

с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива, в случае если организация начала использовать инвестиционный актив, несмотря на незавершенность работ по его созданию (п. 13 ПБУ 15/2008).

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

В случае если по одному договору приобретается несколько объектов инвестиционного актива, то проценты распределяются пропорционально проектной или сметной стоимости каждого актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

4.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- ✓ формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- ✓ учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- ✓ превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- ✓ непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- ✓ образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- ✓ вычитаемые временные разницы;
- ✓ налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- ✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- ✓ применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- ✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- ✓ признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов

для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;

✓ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

✓ прочих аналогичных различий.

Аналитический учет постоянных разниц организовать на соответствующем счете учета активов и обязательств (счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы» счет 23 «Вспомогательное производство» счет 25 «Общепроизводственные расходы» счет 91 «Прочие доходы и расходы»), в оценке которых возникла постоянная разница с отражением в регистре аналитического учета – ведомость аналитического учета.

Аналитический учет временных разниц организовать обособленно на соответствующих счетах учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая или налогооблагаемая временная разница в регистрах аналитического учета (ведомость аналитического учета).

Установить, что в случае возникновения по одному объекту учета нескольких видов разниц (постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых), указанные разницы подлежат отражению в учете по каждому виду.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Для целей учета текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.12. Резервы

Для целей бухгалтерского учета Общество создает резервы:

✓ По сомнительным долгам;

✓ Под снижение стоимости материальных ценностей.

4.12.1. Резерв по сомнительным долгам

Просроченная дебиторская задолженность, обязательства по которой не обеспечены залогом, поручительством, банковской гарантией и иными способами, а также не погашена в сроки, установленные договором, признается сомнительным долгом.

Срок возникновения просроченной задолженности должен быть установлен исходя из конкретных обстоятельств ее возникновения и путем оценки первичных документов (договоров, актов приемки-передачи товаров (работ, услуг), счетов-фактур, платежных документов и других документов). Срок возникновения и сумма задолженности определяется по каждому договору в отдельности или документу расчета, если обязательства не оформлены договором и устанавливается в календарных или банковских днях.

В хозяйственной деятельности присутствуют следующие варианты исполнения обязательств:

а) срок исполнения обязательства обозначен в договоре и есть возможность достоверно определить день его исполнения или период времени, в течение которого оно должно быть исполнено

б) срок исполнения обязательства не указан (в этом случае обязательство исполняется в разумный срок согласно [п. 2 ст. 314](#) ГК РФ); Обязательство, не исполненное в разумный срок, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении. Днем предъявления требования считается:

- для обязательства по оплате товаров (работ/услуг) – дата документа, подтверждающего предоставление контрагенту товаров (работ/услуг);
- для обязательства по поставке товаров (работ/услуг) – дата документа, подтверждающего перечисление денежных средств контрагенту;

в) срок исполнения обязательства определен моментом востребования (обязательство, срок исполнения которого определен моментом востребования, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в другой срок не вытекает из закона, иных правовых актов, условий обязательства, обычаев делового оборота или существа обязательства)

Начисление резерва по сомнительным долгам происходит в случае, когда:

- организация имеет конструктивное обязательство и существует высокая вероятность (более 50%) оттока экономических выгод, а также когда сумму возникшего обязательства можно надежно оценить;
- организация имеет юридическое обязательство, возникающее либо в результате заключенного договора, либо в силу требования действующего законодательства.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по каждому договору, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода (месяц, квартал, год). Сумма резерва зависит от следующих факторов:

- 1) срок возникновения
- 2) тип контрагента

- 3) погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва
- 4) исполнение контрагентом своих обязательств в части графика платежей.

Резерв по сомнительным долгам не начисляется в отношении дебиторской задолженности компаний, входящих в Группу компаний УК «РОСВОДОКАНАЛ».

Оценка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется по следующим видам договоров:

1. По абонентским договорам. Предметом договоров является предоставление клиентам (физическим и юридическим лицам, а также бюджетным организациям) услуг по водоснабжению и водоотведению.
2. По договорам на подключение. Предметом договора является подключение клиентов (юридических лиц) к инфраструктуре.
3. По хозяйственным договорам. Предметом договоров является реализация прочих товаров и услуг, а также покупка товаров, работ, услуг у третьих лиц.

Таблица 1

Группы критериев начисления резерва по сомнительным долгам по абонентским и хозяйственным договорам

Тип резерва	Коммерческие организации	Физические лица	Бюджетные организации
100%-й резерв	<p><u>Раздел I:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. контрагент находится в стадии банкротства либо контрагент оценивается как неплатежеспособный в соответствии со служебной запиской Директора по сбыту, согласованной Генеральным директором и Финансовым директором компании Группы. 2. предоставлена <i>письменная информация от юристов</i> предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности контрагента Общества проиграет (вне зависимости, подан иск или нет, а так же в случае отсутствия ответчика). 3. контрагент нарушает согласованный сторонами график погашения просроченной ДЗ (в этом случае резервированию подлежит вся ДЗ, являющаяся просроченной в соответствии с условиями первоначального соглашения). 		

0%-й резерв	<p><u>Раздел II:</u></p> <p>4. предоставлена <i>письменная информация от юристов</i> предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности Общества выиграет, при условии, что контрагент не является банкротом (иск подан или находится в процессе подготовке документов к подаче);</p> <p>5. произведено 100% погашение задолженности после отчетной даты (поступление денежных средств или товаров, услуг) до даты формирования резерва;</p> <p>6. имеется согласованный график погашения просроченной ДЗ, который выполняется контрагентом;</p> <p>7. имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом, отличная от допустимой просрочки, <i>письменно подтвержденная со стороны Службы сбыта</i> (т.е. контрагент платит всегда, но оборачиваемость по погашению ДЗ более 3 мес.)</p> <p>8. ДЗ, срок погашения которой не наступил и существует твердая уверенность в ее погашении</p>	
Расчет % резерва	<p><u>Раздел III:</u></p> <p>По всем остальным контрагентам, не попадающим под критерии разделов I и II (а также в случае, если нет должного подтверждения соответствия критериям разделов I и II) сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p>РЕЗЕРВ = ДЗ @ ОД* * % **</p> <p>* - сумма дебиторской задолженности на дату отчетности ** - размер процента определяется исходя из Таблицы 2 и Таблицы 3</p>	

Критерии из разделов I и II применяются к абонентским и хозяйственным договорам, ДЗ по которым более 300 тыс. руб.

Критерий из раздела III применяется к абонентским и хозяйственным договорам, ДЗ по которым менее 300 тыс. руб.

Для целей расчета резерва по сомнительным долгам:

- к коммерческим организациям относятся юридические лица и индивидуальные предприниматели;
- к физическим лицам относятся физические лица (Непосредственная форма управления), а также ТСЖ, ЖСК, УК, вне зависимости от того, кто является стороной в договоре.

Таблица 2

**Процент резерва с учетом периода просрочки задолженности по ДЗ Водоканалов по
абонентским договорам
(ДЗ физических лиц и коммерческих организаций)**

Водоканал	Просрочка допустима	Предварительное резервирование***	Резервирование
	0 - 90 дней	91 – 365 дней	366 дней и более
	0%	%	100%

*** Процент, использующийся для расчета предварительного резерва, определяется для каждого Водоканала индивидуально по следующему алгоритму:

1. Расчет средневзвешенного процента невозврата ДЗ (= 100% - % собираемости ДЗ по основной деятельности, предоставленный Службой сбыта) за три года
 - а) в течение года – на основе фактических данных по собираемости ДЗ по основной деятельности двух предыдущих лет и скользящего бюджета отчетного года;
 - б) на конец года – на основе фактических данных по собираемости ДЗ по основной деятельности трех последних лет.
2. В случае если полученный в п.1 процент невозврата отличается от показателя, использовавшегося при расчете резерва на конец предыдущего квартала, более чем на 1%, применяется процент невозврата, полученный в п.1. В остальных случаях применяется процент невозврата, использовавшийся при расчете резерва на конец предыдущего квартала. В течение квартала процент невозврата не корректируется.

Для целей расчета резерва по сомнительным долгам дата, с которой ДЗ считается просроченной, рассчитывается следующим образом:

Дата возникновения ДЗ + период отсрочки платежа или поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг (в календарных днях) предусмотренный договором или иным документом.

Под датой возникновения ДЗ понимаем дату платежного документа или дату документа на отгрузку продукции, выполнение работ, предоставление услуг.

В случае если условиями договора не предусмотрена отсрочка платежа или отгрузки продукции, выполнения работ, предоставления услуг, период отсрочки платежа или отгрузки продукции, выполнения работ, предоставления услуг соответствует 7 календарным дням со дня предъявления кредитором требования о его исполнении (ст. 314 ГК РФ).

Днём предъявления требования считается:

- для обязательства по оплате работ/услуг – дата первичного документа, фиксирующего предоставление контрагенту работ/услуг;
- для обязательства по поставке товаров/работ/услуг – дата первичного документа, фиксирующего перечисление аванса поставщику/подрядчику.

Таблица 3

Процент резерва с учетом периода просрочки задолженности по хозяйственным договорам Водоканалов, а также по всем видам ДЗ остальных предприятий Группы (ДЗ физических лиц и коммерческих организаций)

0-60 дней	61-180 дней	181-270 дней	271-365 дней	более года
0%	25%	50%	75%	100%

ДЗ по договорам на подключение возникает при отражении выручки по договорам на подключение на основании подписанного Акта технического освидетельствования (см. п. 3.13).

Критерии оценки ДЗ по договорам на подключение для целей начисления резерва по сомнительным долгам описаны в таблице 4.

Таблица 4

Критерии начисления резерва по сомнительным долгам по договорам на подключение

Тип резерва	Критерии
Резерв 0%	<u>Критерий 0:</u> Договор ожидается к подписанию.
Резерв 0%	<u>Критерий 1</u> Строительство объектов коммунальной инфраструктуры выполняется, график платежей не нарушен.
Резерв 100%	<u>Критерий 2:</u> Платежи осуществляются с нарушением графика, необходимо подписать дополнительное соглашение с новым графиком платежей и датой подключения
Резерв 100%	<u>Критерий 3:</u> Платежи осуществляются с нарушением графика, необходимо приступить к проработке вопроса о расторжении договора.
Резерв 100%	<u>Критерий 4:</u> Принято решение о расторжении договора.

Резерв 100%	<u>Критерий 5:</u> Договор расторгнут либо принято решение о расторжении договора.
Резерв 0%	<u>Критерий 6:</u> Договор исполнен.

4.12.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

В целях создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей устанавливаются следующие категории, которые подлежат обесценению:

- ✓ неликвидные материальные запасы
- ✓ не востребоваанные материальные запасы
- ✓ материальные запасы, по которым снизилась текущая рыночная стоимость

Неликвидными признаются материальные запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств.

К не востребоваанным относятся материальные запасы, которые не использовались и не предполагается использовать в хозяйственной деятельности. Материальные запасы относятся к этой категории, если их использование не производилось в течение отчетного года и не предполагается их использование на следующий год. Не считаются не востребоваанными аварийные запасы, предназначенные для производственных нужд, в том числе для локализации, ликвидации аварий и проведения аварийно-восстановительных работ.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи материальных запасов. Данные о рыночной цене подтверждаются документально. Подтверждением являются прайс-листы торгующих организаций; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

Для создания резерва проводится анализ по каждой единице материально-производственных запасов, принятой к учету. По данным складского и бухгалтерского учета отдельно выявляются те наименования материально-производственных запасов, по которым отсутствовало движение за период больше года (12 месяцев) и за период меньше 12 месяцев. Подразделения Общества поясняют причины наличия таких запасов и выявляют среди них неликвидные и не востребоваанные запасы. Кроме того, подразделениями производится оценка наличия неликвидных запасов среди материально-производственных запасов, по которым наблюдалось движение в течение года.

Если стоимость (по данным бухгалтерского учета) выявленных неликвидных и не востребоваанных материалов не превышает 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей, то резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создается.

При выявлении неликвидных и не востребоваанных запасов на сумму более 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей рассчитываются суммы обесценения материально-производственных запасов на отчетную дату в соответствии со следующей методикой:

По объектам запасов, находящимся без движения больше года:

- По неликвидным и невостребованным МПЗ, которые Общество намеревается продать в следующем отчетном периоде – резерв создается в сумме превышения балансовой стоимости над предполагаемой ценой реализации. Предполагаемая цена реализации – действующая на момент расчета рыночная цена, по которой можно продать МПЗ.
- По неликвидным и невостребованным МПЗ, не предполагаемым ни к использованию, ни к реализации – резерв создается в сумме 100% балансовой стоимости соответствующих запасов.

Общая сумма резерва определяется путем сложения сумм обесценения по каждому виду МПЗ. Начисление резерва отражается: Дт счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» Кт счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

Корректировка резерва производится один раз в год по состоянию на 31 декабря. Для этого Службой материально-технического снабжения предоставляется информация об изменениях рыночной цены материально-производственных запасов Общества. При повышении рыночной стоимости материальных запасов, по которым ранее был создан резерв, производится корректировка начисленных сумм резерва. Кроме того, начисленные суммы резерва списываются по мере отпуска в производство (реализации) материальных ценностей, по которым был создан резерв. Списание сумм резерва оформляется: Дт счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей», Кт счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В активе баланса стоимость материальных ценностей отражается за вычетом суммы начисленного резерва.

4.13. Оценочные обязательства

Для целей бухгалтерского учета Общество признает оценочные обязательства:

- ✓ На оплату отпусков;
- ✓ На выплату вознаграждения по итогам работы за год;

4.13.1 Оценочные обязательства на оплату отпусков

В целях признания оценочных обязательств на оплату отпусков рассматриваются краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случае, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода отработанного работником.

В Обществе применяется система накапливаемых оплачиваемых отпусков, при этом Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков на момент возникновения у работника права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков. В результате применения системы накапливаемых оплачиваемых отпусков, отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если они не были использованы полностью в текущем периоде.

Накапливаемые оплачиваемые отпуска являются компенсируемыми, другими словами, работники имеют право на денежные выплаты при уходе в очередной отпуск, при увольнении. Обязательство возникает по мере того, как работники отработают очередной отчетный период, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользуемые отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков в случае, если:

- а) Общество имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вмененную обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями;
- б) обязанность может быть надежно оценена.

Оценка (расчет) обязательств на оплату отпусков осуществляется ежемесячно на основании информации, предоставляемой Дирекцией по персоналу Общества о неиспользованных каждым работником Общества на конец отчетного периода дней отпуска. При проведении расчета определяется средний заработок каждого работника за предыдущие 12 месяцев с учетом месяца на конец которого производится расчет. Расчет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с регистром «Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета». Оценочные обязательства формируются с учетом страховых взносов (ПФ, ФСС РФ, ФФОМС) и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев. При расчете обязательств учитывается предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов.

В средний заработок включаются все предусмотренные системой оплаты труда, другими распорядительными документами Общества виды выплат, учитываемые в среднем заработке в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства России от 24.12.2007г. №922).

Расчет оценочных обязательств для целей отчетности разделен на следующие составные части:

- заработную плату основного производственного персонала (Д 20, 21, 23, 25 К 70, 69);
- административного персонала и персонала, вовлеченного в сбыт (Д 26 К 70, 69).

Также существует заработная плата, не относящаяся напрямую к вышеперечисленным группам, но участвующая в расчете оценочных обязательств:

- заработная плата, капитализированная на счете 08 или учитываемая на счете 29;
- заработная плата персонала, вовлеченного в оказание услуг на сторону (не попадающих под тарифное регулирование);
- прочие компенсации и выплаты, начисленные на счет 91.

Признание оценочных обязательств осуществляется по дебету счета бухгалтерского учета, соответствующего счету затрат, на который относится заработная плата работника и кредиту счета учета резервов предстоящих расходов.

Сумма фактически начисленных отпускных и страховых взносов, относящихся к ним, списывается в счет признания затрат по оценочным обязательствам. При превышении суммы фактически начисленных в месяце ухода работника в отпуск в его пользу отпускных и

страховых взносов суммы оценочного обязательства на оплату отпуска в отношении данного работника сумма превышения списывается на счет затрат.

На конец отчетного периода (год) проводится инвентаризация оценочных обязательств. По результатам инвентаризации определяются остатки недоиспользованных сумм обязательств, которые переносятся на следующий отчетный период (год). Излишне начисленные суммы оценочных обязательств относятся на счет 91.1 «Прочие доходы». При инвентаризации обязательств на конец отчетного периода (год) страховые взносы рассчитываются исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на следующий отчетный период.

4.13.2 Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год

Методика оценки обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год заключается в установлении предполагаемого размера оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год, порядка расчета ежемесячных изменений обязательств, а также в установлении других особенностей, связанных с оценкой обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Предполагаемая сумма расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется в соответствии со штатным расписанием и коллективным договором, а также исходя из сложившейся практики выплаты вознаграждения по результатам работы за год, для каждого работника Общества. Предполагаемая сумма расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год оценивается ежемесячно исходя из фактического ежемесячного размера оплаты труда каждого работника Общества и стажа его работы, рассчитанного на конец отчетного периода, в котором производится оценка обязательств. Данный порядок применяется в отношении обязательств перед всеми работниками за исключением работников, сумма предполагаемого вознаграждения которых рассчитывается в соответствии с локальным нормативным актом Общества, устанавливающим особый порядок выплаты годового вознаграждения (премии).

Для оценки (расчета) обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год увеличивается на величину страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и взносов в ФСС от несчастных случаев (далее - страховые взносы), рассчитанную с указанной суммы.

При этом страховые взносы с предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год рассчитываются, исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на отчетный период, в котором оцениваются обязательства. При расчете обязательств учитывается предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов.

По вновь принятым в текущем (отчетном) году работникам обязательства рассчитываются, начиная с месяца приема на работу

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится в дебет счетов затрат, на которые относится заработная плата работников и кредит счета учета резервов предстоящих расходов.

По работникам, прекратившим трудовой договор, оценка обязательств прекращается с месяца увольнения.

Сумма фактически начисленного вознаграждения и страховых взносов, относящихся к нему, списывается в счет исполнения обязательств.

На конец отчетного периода (год) проводится инвентаризация оценочных обязательств. Недоиспользованная на конец отчетного периода сумма обязательств на последнюю дату текущего отчетного периода включается в доходы. При недостаточности средств фактически начисленных обязательств, сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

В случае, если в течение отчетного периода начисление годового вознаграждения (премии) за данный отчетный период работникам Общества, либо части работников Общества не произведено, при этом начисление вознаграждения в соответствии с коллективным договором, либо локальным нормативным актом планируется произвести в следующем отчетном периоде, то при проведении инвентаризации уточняется размер предполагаемого вознаграждения по итогам работы за год. По результатам инвентаризации недоиспользованные суммы оценочных обязательств переносятся на следующий год (не включается на последнюю дату текущего отчетного периода в доходы). При проведении инвентаризации в данном случае сумма принятых к учету в течение отчетного периода оценочных обязательств сравнивается с суммой предполагаемого к выплате в следующем отчетном периоде годового вознаграждения (премии) за текущий отчетный период, увеличенной на сумму страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и взносов в ФСС от несчастных случаев (далее - страховые взносы) по ставке, установленной законодательством на следующий отчетный период.

4.14 Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, иные финансовые вложения, в том числе открытые в кредитных организациях срочные депозиты, когда они имеют короткий срок погашения - три месяца с даты приобретения (открытия) или менее.

5. Ответственность

Главному бухгалтеру и сотрудникам бухгалтерии обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ “О бухгалтерском учете”, другими нормативными актами и в соответствии с настоящим Положением.

Руководителям, сотрудникам бухгалтерии и всем лицам, ответственным за составление первичных документов неукоснительно выполнять требования главного бухгалтера в части порядка оформления, составления первичных бухгалтерских документов, отчетов, их представления в бухгалтерию для формирования бухгалтерского отчета.

Генеральный директор

Иващенко Г.И.



ООО «РВК-ВОРОНЕЖ»

ул. Пеше-Стрелецкая, 90,
г. Воронеж, индекс: 394038,
тел.: 8(473)206-77-07;
факс: 8(473)278-83-77
E-mail: mail@rnnvodokanal.ru

ПРИКАЗ

От 02.12.2013

№ 418/1

О внесении изменений
в учетную политику для
целей бухгалтерского
и налогового учета

В связи с актуализацией Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, а также в связи с образованием обособленного подразделения, расположенного на территории г.Москвы, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения в Приложение № 1 «Положение об учетной политике ООО «РВК-Воронеж» для целей бухгалтерского учета» к Приказу № 359 от 29.12.2012 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»:

1.1.Перечень регулируемых видов деятельности (РВД) в п.4.8.2 изложить в следующей редакции:

«1. Холодное водоснабжение потребителей городского округа город Воронеж, далее - водоснабжение;

2. Транспортировка воды в микрорайоне Краснолесный городского округа город Воронеж, далее - транспортировка воды (микрорайон Краснолесный).

3. Водоотведение для правобережной части городского округа город Воронеж- водоотведение тариф 1 (правый берег), далее - водоотведение тариф 1 (правый берег);

4. Водоотведение для левобережной части городского округа город Воронеж - водоотведение тариф 2 (левый берег), далее - водоотведение тариф 2 (левый берег);

5. Водоотведение потребителей городского округа город Воронеж (микрорайон Шилово), далее – водоотведение (микрорайон Шилово);

6. Подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения» (при утверждении соответствующего тарифа), далее – подключение к системе водоснабжения;

7. Подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения (при утверждении соответствующего тарифа), далее – подключение к системе водоотведения»

1.2. Пункт 4.8.3. изложить в следующей редакции:

« 4.8.3. Особенности учета доходов по РВД

Деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства регулируется соответствующими нормативно-правовыми актами на федеральном уровне Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, также на уровне муниципального образования.

1. Виды деятельности – «Водоснабжение», «Транспортировка воды (микрорайон Краснолесный)», «Водоотведение тариф 1 (правый берег)», «Водоотведение тариф 2 (левый берег)», «Водоотведение (микрорайон Шилово)»

Выручка по видам деятельности «Водоснабжение», «Транспортировка воды (микрорайон Краснолесный)», «Водоотведение тариф 1 (правый берег)», «Водоотведение тариф 2 (левый берег)», «Водоотведение (микрорайон Шилово)» формируются в стоимостном выражении в разрезе групп потребителей и услуг (виды доходов). Предметом деятельности является предоставление материальных услуг по холодному водоснабжению и водоотведению.

- Физические лица

К абонентам - физическим лицам относятся абоненты частного сектора (жилые дома) и жители многоквартирного жилого фонда, выбравшие непосредственную форму управления, а также ТСЖ, ЖСК, УК.

- Бюджетные учреждения

К бюджетным учреждениям относятся учреждения, затраты на оплату коммунальных ресурсов которых финансируются из различных уровней бюджетов;

- Юридические лица

К юридическим лицам относятся абоненты, не вошедшие в первые две категории, в том числе индивидуальные предприниматели, а также УК, ТСЖ, ЖСК, непосредственно являющиеся потребителями услуг.

Выручка по видам деятельности «Водоснабжение» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услуги водоснабжения холодной воды в разрезе: по показаниям средств измерений; по нормативам потребления; по пропускной способности устройств и сооружений для присоединения к системам водоснабжения и канализации, исчисленные по *тарифам на холодную воду*

- начисления, произведенные за услуги подачи воды для промывки систем водоснабжения (сервисные услуги), исчисленные по *тарифам на холодную воду*

- начисления, произведенные за услуги подачи холодной воды для горячего водоснабжения, исчисленные по *тарифам на холодную воду*

Выручка по виду деятельности «Транспортировка воды (микрорайон Краснолесный)» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услугу по транспортировке воды в микрорайоне Краснолесный городского округа город Воронеж, исчисленные *по тарифу за транспортировку.*

Выручка по виду деятельности «Водоотведение тариф 1 (правый берег), «Водоотведение тариф 2 (левый берег)», «Водоотведение (микрорайон Шилово)» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услуги водоотведения в разрезе: по показаниям средств измерений; по нормативам потребления; по пропускной способности устройств и сооружений для присоединения к системам водоснабжения и канализации, исчисленные *по тарифам на водоотведение*

- начисления, произведенные за услуги водоотведения по промывке систем водоснабжения и водоотведения (сервисные услуги), исчисленные *по тарифам на водоотведение*

- начисления, произведенные за сброс поверхностного и дренажного стока (дождевого, талого) с территории абонентов в систему водоотведения, исчисляется в соответствии с «Методическими указаниями по расчету платы за неорганизованный сброс загрязняющих веществ в водные объекты» (утв. Госкомэкологией РФ 29.12.1998)

2. Виды деятельности - «Подключение к системе водоснабжения» и «Подключение к системе водоотведения»

Доходом по видам деятельности «Подключение к системе водоснабжения» и «Подключение к системе водоотведения» признается плата за подключение (технологическое присоединение) рассчитанная, исходя из установленных тарифов на подключение (технологическое присоединение).»

1.3. Пункт 4.8.4. изложить в следующей редакции:

«Особенности учета доходов по НВД

В обществе по НВД используется затратный метод ценообразования, за исключением отдельных видов деятельности по которым формирование цены происходит в зависимости от предмета деятельности и/или условий договора.

Затратный метод ценообразования заключается в разработке плановых калькуляций, которые составляются на отдельные виды оказываемых услуг, выполняемых работ и служат основой для формирования договорных цен. Плановая калькуляция представляет собой расчет плановой себестоимости продукции (работы, услуги) по статьям расходов: прямые расходы и накладные расходы (общепроизводственные и (или) общехозяйственные) и уровень рентабельности. Номенклатура статей расходов закрепляется в калькуляционном листе, форма которого утверждается Генеральным директором.

К видам деятельности, по которым используется затратный метод ценообразования, относятся:

- Анализ воды /стоков (услуги лаборатории);
- Врезка в сети;
- Отключение, подключение и ограничение на сетях водопровода и канализации;

- Услуги автотранспорта;
- Ликвидация повреждений и аварий, содержание и ремонт сетей;
- Промывка систем водоснабжения и водоотведения;
- Обследование сетей водоснабжения и водоотведения;
- Опломбировка и приемка в эксплуатацию узлов учета, ремонт (вода и стоки);
- Прочие.

К видам деятельности, по которым формирование цены зависит от условий договорных отношений и/или от предмета деятельности относятся:

- Агентское вознаграждение;
- Выручка от предоставления профессиональных услуг;
- Выручка от реализации товаров;
- Консалтинговые услуги;
- Прием сетей в эксплуатацию;
- Реализация лома черных и цветных металлов;
- Строительно-монтажные работы;
- Прочие услуги»

1.4. Пункт 4.9.1 изложить в следующей редакции:

«Основные принципы и методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) зависит от конкретного вида деятельности в Обществе и связана с технологией производства, его организацией, особенностями оказания услуг, выполнения работ.

В Обществе для исчисления себестоимости единицы продукции (работы, услуги) применяется «Комбинированный способ», который включает в себя:

- Способ суммирования затрат - себестоимость продукции (работ, услуг) определяют суммированием фактических затрат в момент их возникновения по отдельным стадиям процесса производства, переделам. Применяется для видов деятельности: «Водоснабжение», «Транспортировка воды (микрорайон Краснолесный)», «Водоотведение тариф 1 (правый берег)», «Водоотведение тариф 2 (левый берег)», «Водоотведение (микрорайон Шилово)»;

- Способ прямого расчета – себестоимость продукции (работ, услуг) определяется на основе прямого учета затрат. Применяется в тех видах деятельности, где выпускается один вид продукции (работ, услуг). Применяется для видов деятельности: НВД по которым не применяются плановые калькуляции;

- Способ исключения затрат на продукцию (работы, услуги) состоит в том, что затраты по этой продукции (работам, услугам) исключаются из общих затрат по РВД (водоснабжение, водоотведение) по заранее установленным ценам (плановым калькуляциям) или исключаются на основании установленной базы распределения (в натуральных показателях).

Применяется для видов деятельности: НВД по которым применяются плановые калькуляции;

- Способ пропорционального распределения затрат применяется для распределения косвенных расходов и прочих расходов на производство между видами деятельности пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих, учитываемому на счете 20 «Основное производство». Распределение затрат производится между следующими видами деятельности: «Водоснабжение», «Транспортировка воды (микрорайон Краснолесный)», «Водоотведение тариф 1 (правый берег)», «Водоотведение тариф 2 (левый берег)», «Водоотведение (микрорайон Шилов)».

Процесс учета затрат в системе бухгалтерского учета рассматривается как единый учетный процесс, связанный с учетом выпуска продукции, оказанием услуг, выполнением работ. Система всех учетных работ по учету затрат состоит из нескольких этапов:

1. Первичное отражение затраченных ресурсов в производстве, реализации по мере их возникновения в процессе хозяйственной деятельности. На данном этапе применяется методика учета затрат по видам деятельности, регулируемая нормативно-правовыми/правовыми актами, что определяет всю совокупность затрат по данным аналитического учета: подразделение, передел, прямые и косвенные расходы, статья затрат, ремонтные работы и реализация программ развития.

- Виды деятельности «Водоснабжение», «Транспортировка воды (микрорайон Краснолесный)», «Водоотведение тариф 1 (правый берег)», «Водоотведение тариф 2 (левый берег)», «Водоотведение (микрорайон Шилов)»

При формировании расходов по видам деятельности водоснабжение, водоотведение, транспортировка воды установлены переделы. К каждому переделу открыта аналитика по видам ремонтных работ: капитальный ремонт, текущий ремонт, аварийный ремонт. Общество ведет учет прямых затрат на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, статей затрат, по следующим переделам:

Водоснабжение

- Питьевое водоснабжение (Очистка)
- Питьевое водоснабжение (Перекачка)
- Питьевое водоснабжение (Подъем)
- Питьевое водоснабжение (Транспортировка)

Транспортировка воды (микрорайон Краснолесный)

- Питьевое водоснабжение (Транспортировка) Тариф 2

Водоотведение тариф 1 (правый берег),

- Водоотведение (Перекачка) тариф 1
- Водоотведение (Транспортировка) тариф 1
- Водоотведение (Очистка стоков)

Водоотведение тариф 2 (левый берег)

Водоотведение (Перекачка) тариф 2

Водоотведение (Транспортировка) тариф 2

Водоотведение (Очистка стоков) тариф 2

Водоотведение (микрорайон Шилово)

Водоотведение (очистка стоков) Тариф 3

Водоотведение (транспортировка) Тариф 3

Общество ведет учет косвенных затрат на счетах 23 "Вспомогательное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы в разрезе подразделений, статей затрат.

- Виды деятельности «Подключение к системе водоснабжения» и «Подключение к системе водоотведения»

Общество, при наличии утвержденных тарифов по подключению, учитывает за счет платы за подключение расходы на осуществление мероприятий по увеличению мощности (пропускной способности) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, в том числе расходы на реконструкцию и (или) модернизацию существующих объектов этих систем в форме капитальных вложений.

- НВД

Для формирования себестоимости НВД применяется способ исключения затрат или способ прямого расчета. Для учета затрат по способу прямого расчета используются счета учета 20 «Основное производство», 23 "Вспомогательное производство" в соответствующей аналитике субконто, обеспечивая отдельный учет по видам деятельности.

2. Отражение затрат по времени их возникновения и включения в себестоимость, а также другим временным периодам – ретроспективные, прошлые затраты, затраты отчетного и будущих периодов;

3. В соответствии с установленной базой распределения для косвенных расходов и применяемым способом исчисления себестоимости единицы вида продукции (работы, услуги) на счете 90.02 « Себестоимость продаж» субконто «Номенклатурные группы» , 90.08 «Управленческие расходы» субконто «Номенклатурные группы» формируется себестоимость по видам деятельности, тем самым обеспечивается отдельный учет затрат.»

1.5. Пункт 4.12.1. изложить в следующей редакции:

«Резерв по сомнительным долгам

Просроченная дебиторская задолженность, обязательства по которой не обеспечены залогом, поручительством, банковской гарантией и иными способами, а также не погашена в сроки, установленные договором, признается сомнительным долгом.

Срок возникновения просроченной задолженности должен быть установлен исходя из конкретных обстоятельств ее возникновения и путем оценки первичных документов (договоров, актов приемки-передачи товаров (работ, услуг), счетов-фактур, платежных документов и других документов). Срок возникновения и сумма задолженности определяется по каждо2087

договору в отдельности или документу расчета, если обязательства не оформлены договором и устанавливается в календарных или банковских днях.

В хозяйственной деятельности присутствуют следующие варианты исполнения обязательств:

а) срок исполнения обязательства обозначен в договоре и есть возможность достоверно определить день его исполнения или период времени, в течение которого оно должно быть исполнено;

б) срок исполнения обязательства не указан (в этом случае обязательство исполняется в разумный срок согласно п. 2 ст. 314 ГК РФ). Обязательство, не исполненное в разумный срок, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении. Днем предъявления требования считается:

- для обязательства по оплате товаров (работ/услуг) – дата документа, подтверждающего предоставление контрагенту товаров (работ/услуг);

- для обязательства по поставке товаров (работ/услуг) – дата документа, подтверждающего перечисление денежных средств контрагенту;

в) срок исполнения обязательства определен моментом востребования (обязательство, срок исполнения которого определен моментом востребования, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в другой срок не вытекает из закона, иных правовых актов, условий обязательства, обычаев делового оборота или существа обязательства)

Начисление резерва по сомнительным долгам происходит в случае, когда:

- организация имеет конструктивное обязательство и существует высокая вероятность (более 50%) оттока экономических выгод, а также когда сумму возникшего обязательства можно надежно оценить;

- организация имеет юридическое обязательство, возникающее либо в результате заключенного договора, либо в силу требования действующего законодательства.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по каждому договору, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода (месяц, квартал, год). Сумма резерва зависит от следующих факторов:

- 1) срок возникновения (для ДЗ по водоснабжению и водоотведению)
- 2) срок погашения (для прочей ДЗ и авансов выданных)
- 3) тип контрагента
- 4) погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва

Резерв по сомнительным долгам не начисляется в отношении дебиторской задолженности компаний, входящих в Группу компаний УК «РОСВОДОКАНАЛ».

Оценка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется по следующим видам договоров:

1. По абонентским договорам в части водоснабжения и водоотведения. Предметом договоров является предоставление клиентам (физическим и юридическим лицам, а также бюджетным организациям) услуг по водоснабжению и водоотведению.

2. По договорам на подключение. Предметом договора является подключение клиентов (юридических лиц) к инфраструктуре.

3. По хозяйственным договорам. Предметом договоров является реализация прочих товаров и услуг, а также покупка товаров, работ, услуг у третьих лиц.

I. Начисление резерва по ДЗ по водоснабжению и водоотведению

С точки зрения видов взаиморасчетов к ДЗ по водоснабжению и водоотведению (ВиВ) относится:

- ✓ Расчеты с покупателями по водоотведению
- ✓ Расчеты с покупателями по водоснабжению
- ✓ Расчеты с покупателями по водоснабжению и водоотведению
- ✓ Расчеты с покупателями за недобор договорного объема
- ✓ Расчеты с покупателями за потребление по сечению трубы
- ✓ Расчеты с покупателями за сброс талых вод

1. Расчет резерва по ВиВ для физических лиц

Для целей расчета резерва по сомнительным долгам к физическим лицам относятся собственно физические лица («Непосредственная форма управления»), а также ТСЖ, ЖСК, УК, вне зависимости от того, кто является стороной в договоре.

Таблица 1
Расчет резерва по дебиторской задолженности за ВиВ по физическим лицам

Тип резерва	Физические лица
100% резерв	<p>1. Критерий «плохой контрагент»¹</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Контрагент находится в стадии банкротства или оценивается как неплатежеспособный в соответствии со служебной запиской Дирекции по сбыту, согласованной с Финансовым директором водоканала и предоставляемой на ежемесячной основе; ✓ Предоставлена письменная информация от юристов водоканала, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятие проиграет (вне зависимости, подан иск в суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика). Данные предоставляются на ежемесячной основе¹ ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО) <p>Дополнительный резерв на отчетную дату = (Дебиторская задолженность на начало</p>

	отчётного периода - Резерв на начало отчётного периода)*100%
0% резерв	<p>¹– критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 2 млн руб.</p> <p>1. Критерий «хороший контрагент» ²</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Произведено 100% погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности ✓ Имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности, письменно подтвержденная со стороны Дирекции по сбыту на ежемесячной основе ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО) <p>²– критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 2 млн руб.</p>
Расчет % резерва	<p>2. По всем остальным физическим лицам, не попадающим под критерии 1, сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p>Резерв на отчетную дату = ДЗ по ВиВ на отчетную дату² * %³</p> <p>² – это дебиторская задолженность по физическим лицам на отчетную дату по видам взаиморасчетов, относящимся к услугам ВиВ</p> <p>³ – процент резервирования определяется в зависимости от срока возникновения ДЗ, значения смотри в таблице 3</p>

2.Расчет резерва по ВиВ для юридических лиц

Для целей данного расчета к юридическим лицам относятся коммерческие и бюджетные организации, не относящиеся к физическим лицам с точки зрения расчета резерва, а также индивидуальные предприниматели и ТСЖ, ЖСК, УК в части задолженности, не относящейся к задолженности населения.

Таблица 2

Расчет резерва по дебиторской задолженности за ВиВ по юридическим лицам

Тип резерва	Юридические лица
100% резерв	<p>2. Критерий «плохой контрагент»</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Контрагент находится в стадии банкротства или оценивается как неплатежеспособный в соответствии со служебной запиской Дирекции по сбыту, согласованной с Финансовым директором водоканала и предоставляемой на ежемесячной основе ✓ Предоставлена письменная информация от юристов водоканала, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятие проиграет (вне зависимости, подан иск в суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика). Данные предоставляются на ежемесячной основе ¹ ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО) <p>Дополнительный резерв на отчетную дату = (Дебиторская задолженность на начало отчётного периода - Резерв на начало отчётного периода)*100%</p> <p>¹– критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 2 млн руб.</p>
0% резерв	<p>3. Критерий «хороший контрагент» ²</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Произведено 100% погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности ✓ Имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности, письменно подтвержденная со стороны Дирекции по сбыту на ежемесячной основе

	<p>✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО)</p> <p>²– критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 2 млн руб.</p>
Расчет % резерва	<p>4. По всем остальным юридическим лицам, не попадающим под критерии 1 и 2, сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p>Резерв на отчетную дату = ДЗ по ВиВ на отчетную дату³ * %⁴</p> <p>³ – это дебиторская задолженность по юридическим лицам на отчетную дату по видам взаиморасчета, относящимся к услугам ВиВ</p> <p>⁴ – процент резервирования определяется в зависимости от срока возникновения ДЗ, значения смотри таблице 3</p>

Таблица 3

Процент резервирования ДЗ по ВиВ в зависимости от даты возникновения

от 0 до 90 дней	от 91 до 181 дней	от 182 до 273 дней	от 274 до 365 дней	более 365 дней
0%	25%	50%	75%	100%

3. Начисление резерва по ДЗ по виду ПДК

С точки зрения видов взаиморасчетов к ДЗ по виду ПДК относится:

- ✓ Расчеты с покупателями за ПДК
- ✓ Расчеты с покупателями за ненормативный сброс стоков
- ✓ Расчеты с покупателями за ненормативный сброс загрязняющих веществ
- ✓ Расчеты с покупателями за сверхлимитное потребление
- ✓ Расчеты с покупателями по плате за негативное воздействие

Таблица 4

Расчет резерва по дебиторской задолженности за ПДК

Тип резерва	Все типы контрагентов
100% резерв	<p>1. Критерий «плохой контрагент»</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Контрагент находится в стадии банкротства или оценивается как неплатежеспособный в соответствии со служебной запиской Дирекции по сбыту, согласованной с Финансовым директором водоканала и предоставляемой на ежемесячной основе ✓ Предоставлена письменная информация от юристов водоканала, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятие проиграет (вне зависимости, подан суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика). Данные предоставляются на ежемесячной основе¹ ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО) <p>Дополнительный резерв на отчетную дату = (Дебиторская задолженность на начало отчётного периода - Резерв на начало отчётного периода)*100%</p> <p>¹– критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 2 млн руб.</p>
0% резерв	<p>2. Критерий «хороший контрагент»²</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Произведено 100% погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности ✓ Имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности, письменно подтвержденная со стороны Дирекции по сбыту на ежемесячной основе ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО) <p>²– критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 2 млн руб.</p>
Расчет % резерва	<p>3. По всем остальным лицам, не попадающим под критерии 1 и 2, сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p>

	<p>Резерв на отчетную дату = ДЗ по ПДК на отчетную дату³ * %⁴</p> <p>³ – это дебиторская задолженность на отчетную дату по видам взаиморасчета, относящимся к ПДК</p> <p>⁴ – процент резервирования определяется в зависимости от срока возникновения ДЗ, значения смотри таблице 5</p>
--	---

Таблица 5

Процент резервирования ДЗ по ПДК в зависимости от даты возникновения

от 0 до 90 дней	от 91 до 181 дней	от 182 до 273 дней	от 274 до 365 дней	более 365 дней
0%	25%	50%	75%	100%

II. Начисление резерва по ДЗ, не относящейся к ВиВ, а также по авансам выданным

Таблица 6

Расчет резерва по дебиторской задолженности (не ВиВ и ПДК) и авансам выданным

Тип резерва	Все типы контрагентов
100% резерв	<p>1. Критерий «плохой контрагент»</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Контрагент находится в стадии банкротства или оценивается как неплатежеспособный в соответствии со служебной запиской юридического отдела, согласованной с Финансовым директором водоканала и предоставляемой на ежемесячной основе ✓ Предоставлена письменная информация от юристов водоканала, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятие проиграет (вне зависимости, подан суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика). Данные предоставляются на ежемесячной основе¹ ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО) <p>Дополнительный резерв на отчетную дату = (Дебиторская задолженность на начало отчетного периода - Резерв на начало отчетного периода) * 100%</p> <p>¹ – критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 2 млн руб.</p>
0% резерв	<p>2. Критерий «хороший контрагент»²</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Произведено 100% погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности ✓ Имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО) <p>² – критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 2 млн руб.</p>
Расчет % резерва	<p>3. По всем остальным контрагентам, не попадающим под критерии 1 и 2, сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p>Резерв на отчетную дату = ДЗ на отчетную дату³ * %⁴</p> <p>³ – это дебиторская задолженность на отчетную дату по видам взаиморасчета, не относящимся к водоснабжению и водоотведению</p> <p>⁴ – процент резервирования определяется в зависимости от срока просрочки ДЗ, определенные в таблице 7</p>

Таблица 7

Процент резервирования для всех видов ДЗ, кроме ВиВ и ПДК, а также для авансов выданных в зависимости от даты просрочки

от 0 до 90 дней	от 91 до 181 дней	от 182 до 273 дней	от 274 до 365 дней	более 365 дней
0%	25%	50%	75%	100%

Для целей расчета резерва по сомнительным долгам дата, с которой ДЗ считается просроченной, рассчитывается следующим образом:

Дата возникновения ДЗ + период отсрочки платежа или поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг (в календарных днях) предусмотренный договором или иным документом.

Под датой возникновения ДЗ понимаем дату платежного документа или дату документа на отгрузку продукции, выполнение работ, предоставление услуг.

В случае если условиями договора не предусмотрена отсрочка платежа или отгрузки продукции, выполнения работ, предоставления услуг, период отсрочки платежа или отгрузки продукции, выполнения работ, предоставления услуг соответствует 7 календарным дням со дня предъявления кредитором требования о его исполнении (ст. 314 ГК РФ).

Днём предъявления требования считается:

- для обязательства по оплате работ/услуг – дата первичного документа, фиксирующего предоставление контрагенту работ/услуг;
- для обязательства по поставке товаров/работ/услуг – дата первичного документа, фиксирующего перечисление аванса поставщику/подрядчику.

III. Начисление резерва по ДЗ по договорам на подключение

ДЗ по договорам на подключение возникает при отражении выручки по договорам на подключение на основании подписанного Акта.

Критерии оценки ДЗ по договорам на подключение для целей начисления резерва по сомнительным долгам описаны в таблице 8.

Таблица 8

Критерии начисления резерва по сомнительным долгам по договорам на подключение

Тип резерва	Критерии
Резерв 0%	<u>Критерий 1:</u> Строительство объектов коммунальной инфраструктуры выполняется, график платежей не нарушен.
Резерв 100%	<u>Критерий 2:</u> Платежи осуществляются с нарушением графика, необходимо подписать дополнительное соглашение с новым графиком платежей и датой подключения
Резерв 100%	<u>Критерий 3:</u> Платежи осуществляются с нарушением графика, необходимо приступить к проработке вопроса о расторжении договора.
Резерв 100%	<u>Критерий 4:</u> Принято решение о расторжении договора.
Резерв 100%	<u>Критерий 5:</u> Договор расторгнут либо принято решение о расторжении договора.
Резерв 0%	<u>Критерий 6:</u> Договор исполнен.

2. Внести изменения в Приложение № 2 «Положение об учетной политике ООО «РВК-Воронеж» для целей налогового учета» к

Приказу № 18 от 30.12.2011 «Об утверждении учетной политики для целей налогового учета» в части:

2.1. П. 3.1.3 изложить в следующей редакции: «По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей».

2.2. Абзац 18 пункта 3.1.8 изложить в следующей редакции: «Общество использует нелинейный метод начисления амортизации по основным средствам, и нематериальным активам, входящим в 1-10 амортизационные группы.

2.3. Абзац 20 пункта 3.1.8 изложить в следующей редакции: «В отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую – десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов применяется линейный метод начисления амортизации основных средств».

2.4. Добавить пункт 3.1.16 «Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль обособленным подразделением» и изложить его в следующей редакции:

«Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится Обществом исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового Кодекса, в целом по Обществу.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период».

3. Настоящий приказ ввести в действие с 01.01.2014г. за исключением п.2 настоящего приказа, действие которого установить с даты образования обособленного подразделения.

4. Начальнику отдела по управлению делами Карепиной И.П. обеспечить ознакомление с настоящим приказом должностных лиц согласно листу ознакомления.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Брылкину О.В.

И.о. генерального директора



В.Д. Токарчук