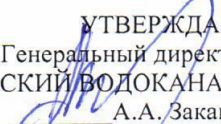


УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»
 А.А. Закавов

Приложение № 1
к приказу № 419 от 29.12.2015г.

**Положение
об учётной политике
ООО «Барнаульский водоканал»
для целей бухгалтерского учёта**

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА.....	5
2.1. ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА	5
2.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	5
2.3. ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА	7
3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЁТНОСТЬ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ.....	8
3.1 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЁТНОСТЬ	8
3.2 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	10
4. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ	11
4.1.1. УЧЁТ ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ ОБЪЕКТОВ.....	11
4.1.2. УЧЁТ ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ ТРЕБУЮЩЕГО И НЕ ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА, ИНСТРУМЕНТА И ИНВЕНТАРЯ	11
4.1.3. УЧЁТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО	11
4.1.4. УЧЁТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.....	12
4.1.5 УЧЁТ НЕЗАВЕРШЁННЫХ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	12
4.1.6 РЕКОНСТРУКЦИЯ, МОДЕРНИЗАЦИЯ, ДОСТРОЙКА И ДООБОРУДОВАНИЕ	13
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
4.2.1. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15
4.2.2. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	16
4.2.3. АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	16
4.2.4. РЕАЛИЗАЦИЯ И ПРОЧЕЕ ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	18
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
4.3.1 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НМА.....	19
4.3.2 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НМА	20
4.3.3 АМОРТИЗАЦИЯ НМА	20
4.3.4 СПИСАНИЕ НМА.....	21
4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	21
4.4.1. ПРИНЯТИЕ К УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	21
4.4.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	22
ТАБЛИЦА 1.....	23
4.4.3. ВЫБЫТИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	24
4.4.4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ	25
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	25
4.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	25
4.6.1. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	26
4.6.2. УЧЁТ НЕОТФАКТУРОВАННЫХ ПОСТАВОК	27
4.6.3. УЧЁТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	28

4.6.4. УЧЁТ МАТЕРИАЛОВ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	28
4.6.5 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА	29
4.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	30
4.8 УЧЁТ ДОХОДОВ.....	31
4.8.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЧЁТУ ДОХОДОВ.....	31
4.8.2. КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЁТА.....	33
4.8.3. ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ДОХОДОВ ПО РВД.	33
4.8.4. ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ДОХОДОВ ПО НВД.	35
4.9. УЧЁТ РАСХОДОВ	36
4.9.1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	36
4.10. УЧЁТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ.....	39
4.11. УЧЁТ РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ, ЗАКАЗЧИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	41
4.11.1. УЧЁТ РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.....	41
4.11.2. УЧЁТ РАСЧЁТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.....	41
4.12. УЧЁТ РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	41
4.13. УЧЁТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	43
4.13.1. РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	44
4.13.2 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ.....	45
4.13.3 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД	46
4.13.4. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	48
4.13.5 РЕЗЕРВ ПО ОЦЕНОЧНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В СЛУЧАИ НЕБЛАГОПРИЯТНОГО ОЖИДАНИЯ ИСХОДА СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВ.....	54
4.14 ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	55
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	56

1. Общие положения

Настоящее Положение об учётной политике (далее – Положение) разработано в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учёте” (с изм. и доп., вступил в силу с 01.01.2014г.), Положением по бухгалтерскому учёту “Учётная политика организации” ПБУ 1/2008, утверждённым Приказом Минфина РФ в редакции от 18.12.2012 № 164н, Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также документами в области регулирования бухгалтерского учёта.

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

Основными задачами бухгалтерского учёта в Обществе считать:

- ✓ формирование полной и достоверной информации о финансовом положении Общества, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётности – руководителю, его учредителям, участникам и собственникам имущества Общества, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчётности;
- ✓ 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 утверждёнными 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 учёта – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

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

Настоящее Положение применяется с 1 января 2016 года и действует до утверждения нового Положения. В Положение могут быть внесены дополнения, изменения. Положение утверждается приказом руководителя Общества.

Изменения в Положение могут иметь место в случаях:

- ✓ изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- ✓ разработки или выборе Руководством Общества нового способа ведения бухгалтерского учёта, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учёта
- ✓ 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) отчётности за ряд лет изменение учётной политики производится с начала отчётного года, если иное

не обуславливается причиной такого изменения. При этом вносимые изменения или дополнения к настоящему Положению утверждаются путём 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 отчётности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчётному, не может быть произведена с достаточной надёжностью.

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

Изменение Положения на год, следующий за отчётным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчётности Общества.

2. Организация бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организует Руководитель предприятия.

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

Бухгалтерский учёт доходов от реализации услуг водоснабжения и водоотведения (далее ВиВ), расчётов с покупателями и заказчиками по договорам ВиВ и начисление резерва сомнительных долгов по абонентским и хозяйственным договорам, осуществляет Коммерческая дирекция.

2.1. Форма ведения бухгалтерского учёта

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

Общество ведёт учёт активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учёта (далее- объекты бухгалтерского учёта) на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учёта (Приложение №1.1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утверждённых приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010г.).

2.2. Документирование хозяйственных операций

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом.

Общество использует формы первичных документов, из альбомов унифицированных форм первичной учётной документации, утверждённые Постановлениями Госкомстата России.

При отсутствии необходимых первичных документов в альбомах унифицированных форм, используются формы первичных документов разработанные Обществом самостоятельно, перечень которых приведён в Приложении № 1.2.

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

Первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учёта должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте".

Формы первичных учётных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, а также формы регистров бухгалтерского учёта утверждаются руководителем Общества.

Факт хозяйственной жизни может оформляться первичным учётным документом, не входящим в состав Приложения № 1.2, настоящего Положения в случаях оформления первичного учётного документа контрагентом Общества.

Первичные учётные документы, полученные при исполнении договоров, заключённых Обществом, не поименованные в Приложении № 1.2 считаются утверждёнными и обязательными к применению. В таком случае возможно оговаривать применение форм первичных учётных 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 лицами на подписание от имени Общества и контрагента.

Ответственность за оформления факта хозяйственной жизни признается лицо, составившие первичный документ.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных, расчётных и денежных документов, а также бухгалтерской и налоговой отчётности, утверждается Руководителем предприятия отдельным регламентом, либо приказом.

Порядок организации документооборота устанавливается отдельным приказом руководителя Общества.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учётных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учёте и достоверность содержащихся в них данных возложить на лиц совершивших сделку (исполнителей по договору), операцию, ответственных за правильность ее оформления, составивших и подписавших эти документы.

Все первичные документы и регистры бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности оформляются на русском языке. Первичные учётные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. При отсутствии перевода документы к учёту не принимаются.

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, так же специалистам осуществляющим ведение бухгалтерского учёта:

- ✓ Не принимать к учёту первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.

- ✓ Не принимать к учёту 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 расчётных и платёжных 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, платёжных поручениях, авизо) обязательного выделения налога в абсолютном выражении. Аналогичные требования по выделению НДС в абсолютной сумме предъявлять и к документам (актам) на проведение взаимозачётов и расчётов векселями.

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

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

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

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

Изъятие первичных учётных документов может быть произведено в соответствии с законодательством Российской Федерации. Копии первичных учётных документов, заверенные подписями должностных лиц включаются в документы бухгалтерского учёта.

2.3. Оценка объектов бухгалтерского учёта

Объекты бухгалтерского учёта отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в денежном выражении.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учёта производится в валюте Российской Федерации.

Оценка имущества осуществляется:

✓ приобретаемого за плату - путём суммирования фактически произведённых затрат на его покупку;

✓ имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;

✓ имущества, произведённого самим Обществом, - по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

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

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истёк, списывать по каждому обязательству на основании данных проведённой инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относиться 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 счёте 62 "Расчёты с покупателями и заказчиками" (или 76 "Расчёты 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 учёте суммы, задолженность по которым не подтверждена первичными документами. Факты наличия задолженности, не подтверждённой 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 учёте резерва по сомнительным долгам. Резерв созданный на сумму задолженности, не подтверждённой первичными документами, восстанавливается в бухгалтерском учёте на соответствующую сумму в периоде выявления отсутствия первичных документов..

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности регулярно подписывать Акты сверки взаиморасчётов с контрагентами в следующем порядке:

✓ Общие положения:

Акт сверки взаимных расчётов и операций (далее Акт сверки или Акт) предназначен для сверки состояния расчётов и оборотов за отчётный период.

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

✓ Порядок отбора контрагентов для сверки:

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

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

3. Бухгалтерская (финансовая) отчётность, внутренний контроль

3.1 Бухгалтерская (финансовая) отчётность

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется за отчётный год и состоит из:

- ✓ бухгалтерского баланса;
- ✓ отчёта о финансовых результатах;
- ✓ приложений к ним (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах);
- ✓ отчёта об изменениях капитала,
- ✓ отчёте о движении денежных средств, прочих пояснений;

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

Промежуточная отчётность Общества составляется ежемесячно и включает:

- ✓ бухгалтерский баланс;

- ✓ отчёт о финансовых результатах.

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

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

Бухгалтерская отчётность составляется и представляется по формам, утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. Детализация показателей по статьям отчётов определяется исходя из влияния статьи на анализ результатов деятельности организации.

Существенное событие после отчётной даты подлежит отражению в бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётный год.

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

Последствия события после отчётной даты определяются в бухгалтерской (финансовой) отчётности:

- ✓ события, подтверждающие существовавшие на отчётную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учёте заключительными оборотами отчётного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчётности в установленном порядке. При наступлении события после отчётной даты в бухгалтерском учёте периода, следующего за отчётным, производится сортировочная (или обратная) запись на сумму, отражённую в бухгалтерском учёте отчётного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учёте периода, следующего за отчётным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие;
- ✓ события, свидетельствующие о возникших после отчётной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведёт свою деятельность отражают в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. При этом в отчётном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учёте не производятся.

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности происходит в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском

учёте и отчётности» ПБУ № 22/2010, утверждённого 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 отчётный период составляет сумму по определённой статье отчётности и отношение этой суммы к валюте баланса на 31 декабря года, за который выявлена ошибка, составляет не менее 5%.

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

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

- ✓ записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в текущем отчётном периоде. При этом корреспондирующим счётом в записях является счёт учёта нераспределённой прибыли (непокрытого убытка);

- ✓ путём пересчёта сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётные периоды, отражённые в бухгалтерской (финансовой) отчётности организации за текущий отчётный 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 отчётных периодов.

Пересчёт сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности осуществляется путём исправления показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности, как если бы ошибка предшествующего отчётного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчёт).

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

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется на русском языке.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется в валюте Российской Федерации.

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

3.2 Внутренний контроль

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

4. Правила оценки статей бухгалтерской отчётности

4.1. Капитальные вложения

4.1.1. Учёт затрат по строительству объектов

СМР и работы по монтажу оборудования, выполненные подрядным способом, отражаются в бухгалтерском учёте 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 произведённым затратам на основании первичных учётных документов (табеля, наряды, акты на списание и т. д.).

При выполнении СМР подрядным способом с использованием давальческих материалов, ТМЦ использованные отражаются в бухгалтерском учёте на основании «Отчёта о поступлении и расходовании ТМЦ».

4.1.2. Учёт 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. Учёт этого имущества осуществляется на счёте 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 учёта названного оборудования использовать счёт 07 "Оборудование к установке" - здесь отражается цена приобретения имущества, затраты по доставке на склад организации (без учёта НДС) и т.п. расходы, т.е. формируется фактическая себестоимость оборудования.

4.1.3. Учёт 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

произведённых капитальных вложений арендодателю арендатор списывает их с кредита счетов учёта этих затрат.

Если арендодатель не компенсирует арендатору стоимость произведённых неотделимых улучшений, неотделимые улучшения признаются арендатором амортизируемым имуществом до момента передачи их арендодателю, и если к моменту передачи полностью не амортизированы, то в бухгалтерском учёте 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 счёт арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные основные средства.

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

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

- ✓ сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- ✓ имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приёмки выполненных работ и т.п.);
- ✓ использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведёт к получению будущих экономических выгод (дохода);
- ✓ использование результатов 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 отчётного 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 том числе не давших положительного результата, моментом их списания, является дата принятия решения - приказ о прекращении (списание) использования результатов работ, с последующим учётом данных объектов в составе прочих расходов на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

4.1.5 Учёт незавершённых капитальных вложений

К незавершённым капитальным вложениям относятся не оформленные актами о приеме-передаче основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, ин-

струмента, 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 учёте отчётного 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.

Принятие к учёту осуществляется на основании формы ОС-3 «Акт приёмки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов».

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 (приобретённые) в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, учитываются на балансе Общества в качестве основных средств, обособляются от основных средств Общества путём организации соответствующего аналитического учёта.

Общество организывает учёт наличия и движения основных средств Общества в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утверждённому 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 учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль за их движением по видам «Количественный учёт спецодежды и спец оснастки», «Количественный учёт инвентаря и хозяйственных принадлежностей», «Количественный учёт 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 учёта основных средств считать инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы.

Комплекс конструктивно-сочленённых предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление или смонтированный на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, самостоятельно не приносит организации экономических выгод.

Комплекс конструктивно-сочленённых предметов изначально поименован в технической документации на сложный объект (проект; разрешение на строительство; акт приёмки законченного строительства объекта приёмочной комиссией; заключение о соответствии построенного, реконструированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов и проектной документации, в том числе требованиям энергетической эффективности и требованиями оснащённости объекта капитального строительства приборами учёта используемых энергетических ресурсов).

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, срок устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств, утверждённой 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 счёт оплаты арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные средства.

Для организации бухгалтерского учёта и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать инвентарный номер при принятии их к бухгалтерскому учёту путём 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 учёту объектам в течение пяти лет.

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

Учёт объекта основных средств вести в инвентарной карточке в рублях, автоматизированным способом.

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 учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых 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.

Исключение составляет порядок формирования первоначальной стоимости объектов инвестиционной программы, в стоимость включаются общехозяйственные расходы, нормы капитализации данных расходов утверждаются отдельным приказом по предприятию.

Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности подлежит пересчёту в рубли в соответствии с положением по бухгалтерскому учёту «Учёт 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 отчётного 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, приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными 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) не денежными 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 учёту 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.

Неучтённые объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимать к бухгалтерскому учёту 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 учёту, производить в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

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

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтённые на счёте учёта вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счёта учёта основных средств.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4.2.3. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путём ежемесячного начисления амортизации по ним.

Амортизацию не начислять по основным средствам:

- ✓ переведённым 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 счёте 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 учёта затрат на производство (для основных средств непроизводственного назначения по дебету счета «Прочие расходы») 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, включённому в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с учётом изменений и дополнений) срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учётом рекомендаций изготовителей, технических условий и срока эксплуатации у предыдущего собственника основного средства.

По неотделимым улучшениям в арендованные основные средства построенным в рамках инвестиционной программы, за счёт надбавки к тарифу, срок полезного использования устанавливается исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, не ограничивая срок полезного использования сроком договора аренды.

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

- ✓ технических условий их эксплуатации;
- ✓ рекомендаций изготовителя.
- ✓ срока эксплуатации у предыдущего собственника основного средства

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 плановое - предупредительных ремонтов;

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате произведённой 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 учёту, 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 учёту. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счёту учёта 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 отчётном периоде, к которому оно относится.

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 учёта.

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, 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 приёмки-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 учёт.

Критерии признания:

Для принятия к бухгалтерскому учёту 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 учёта 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 определённых 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 учёте 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 статьёй 1225 Гражданского Кодекса РФ, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью).

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникающая 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 (счёт 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионному договору»), в оценке исходя из размера вознаграждения, установленного договором.

Расходы на приобретение неисключительных прав на использования программных продуктов и расходы на доработку программного продукта учитывать обособленно, на счёте 97 «Расходы будущих периодов». После подписания акта выполненных работ по окончании доработки программного продукта, расходы списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в течении срока действия договора. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определён, договор считается заключённым на пять лет.

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, определённой на дату принятия их к бухгалтерскому учёту.

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 приобретён 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 надёжно оценить затраты, относящиеся к разработке НМА,
- ✓ наличие ресурсов, необходимых для завершения разработки, есть документальное подтверждение выполнения работ,
- ✓ наличие определённости, 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 отчётную дату нужно проверять, выполняются ли условия признания разработок (НИОКР). И если одно из условий не выполняется, капитализированные ранее расходы списываются на финансовые результаты отчётного периода.

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

Для ведения бухгалтерского учёта НМА использовать счёт 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 определённым 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 экономиче-

ской выгоды. Учёт амортизации ведётся с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

По НМА с неопределённым 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 учёта, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учёта.

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 учёта и бухгалтерской отчётности 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 учёта.

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 счёт 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 учёта в отчётном 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 учёта.

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

4.4. Финансовые вложения

4.4.1. Принятие к учёта финансовых вложений

Для принятия к бухгалтерскому учёта активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение условий предусмотренных п.2 ПБУ 19/02

«Учёт финансовых вложений», утверждённого Приказом Минфина РФ от 27.04.2012г. №55н., 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 неплатёжеспособности 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 учёта 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 счёте 55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета».

Единицей бухгалтерского учёта считать каждую единицу финансовых вложений.

Обеспечить аналитический учёт финансовых вложений по единицам в ведомости аналитического учёта по субконто.

По принятым к бухгалтерскому учёта ценным бумагам других организаций в аналитическом учёта 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 учёт ценных бумаг организовать в Книге учёта ценных бумаг.

4.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учёта по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых 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 учёта «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённого Приказом Минфина РФ от 27.04.2012г. №55н.

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 учёту в составе прочих расходов, в том отчётном периоде, в котором были приняты к учёту финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесённых в счёт вклада в уставный (складочный) капитал организации, признаётся 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 отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Указанную корректировку производить ежеквартально.

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчётную 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 отчётную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчётности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учёте на отчётную 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 расчёта Общества определять расчётную стоимость финансовых вложений, равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учёте (учётной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- ✓ на отчётную дату и на предыдущую отчётную дату учётная стоимость существенно выше их расчётной стоимости;
- ✓ в течение отчётного года расчётная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчётную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчётной стоимости данных финансовых вложений.

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчётного года. Критерии для оценки приведены в таблице №1.

Таблица 1

Признаки обесценения финансовых вложений

Вид финансовых вложений	Признаки обесценения финансовых вложений
Займы, предоставленные другим организациям	<ol style="list-style-type: none"> 1. Задолженность по займу не погашена в сроки, установленные договором, и просрочка составляет более 12 месяцев. 2. Чистые активы организации-заёмщика на протяжении трёх лет (включая текущий год) имеют отрицательную динамику. 3. Заёмщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление.

Финансовому отделу обеспечить подтверждение результатов указанной проверки актом о результатах проверки наличия признаков и определения величины обесценения финансовых вложений Приложение 1.2.

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

Расчётная стоимость финансовых вложений определяется по следующей формуле:

$$EC = (PD + ADI) \frac{NAB}{NALR},$$

где PD - суммы основного долга на отчётную дату по предоставленному займу;

ADI - сумма долга по начисленным к получению процентам;

NAB - чистые активы организации-заёмщика, определённые на последнюю отчётную дату промежуточной отчётности;

NALR - чистые активы, рассчитанные на последнюю отчётную дату до предоставления заёмных средств.

При выявлении фактов обесценения вследствие ликвидации и банкротства заёмщика $EC = 0$

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

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчётной 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 расчётной 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, расчётная стоимость которых вошла в расчёт 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 отчётного 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 расчёт оценки по дисконтированной стоимости.

4.4.3. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учёта Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учёта, приведённых в пункте 2 Положения по бухгалтерскому учёта «учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённого Приказом Минфина РФ от 27.04.2012г. №55н.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учёту 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 расчёт производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг.
- по не эмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства и т.п.) по первоначальной стоимости каждой единицы.
- при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учёту 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 счёта 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, путёвки на лечение и отдых, почтовые марки и иные аналогичные бумаги, имеющие денежную оценку.

Денежные документы в сумме фактических затрат на их приобретение учитываются на счёте 50 "Касса", субсчёт 50-3 "Денежные документы" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённая приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, ред. от 08.11.2010 №142н). Согласно данной Инструкции необходимо вести аналитический учёт денежных документов по их видам.

Приобретение денежных документов может осуществляться за наличный и безналичный расчёт.

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, приобретённых или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

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

Единицей бухгалтерского учёта 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 учёту по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретённых 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 учёту “Учёт материально-производственных запасов” (ПБУ 5/01), утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 25.10.2010г. №132н.

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 путём пересчёта суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учёту.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, вносимых в счёт 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 учёту и соответствующая сумма зачисляется на счёт 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, вклю-

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

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на за балансовых 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 учёту в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учёту, 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 приобретённых товаров (кроме товаров, учитываемых по розничной стоимости) 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 среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц, при этом среднемесячная фактическая себестоимость запасов (номенклатурных номеров запасов) определяется отдельно на каждом складе Общества.

4.6.2. Учёт неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчётные документы (счёт, платёжное требование, платёжное требование - поручение или другие документы, принятые для расчётов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением Акта о приёмке товара поступившего, без счета поставщика (ТОРГ-4). Акт 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 расчётных документов.

Если расчётные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих ре-

гистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

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

4.6.3. Учёт материально-производственных запасов

Все первичные учётные 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 учётные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

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

Аналитический учёт материалов (количественный учёт) ведётся 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 отчёты (расшифровки на списание) отдельно по каждому подразделению (складу подразделения).

Материалы приходятся в соответствующих единицах измерения (весовых, объёмных, 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 учёта и в соответствующих регистрах бухгалтерского учёта по переведённым 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 расчётных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учётная цена в новой единице измерения.

Если в расчётных (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. учёт материалов на забалансовых счетах

Материалы, принятые организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счёте 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 счёте 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 учёт давальческих материалов ведётся 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 счёте учёта 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 счёту 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 учёта 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 учёта 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 учёта отражается по дебету счетов учёта 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, утверждённым 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, спец обуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с ТОН защиту от вредных и опасных факторов, определяется локальным нормативным актом (коллективным договором).

учёт списанной в эксплуатацию специальной одежды в течение срока эксплуатации осуществляется на личной карточке учёта 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 учёта.

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 учёт спецодежды, находящейся в эксплуатации, ведётся 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 учёта производится на основании акта на списание по форме первичного документа, утверждённого Приложением № 2 к настоящему Положению.

4.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведённые Обществом в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, 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 отчётных 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 учёте пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в те-

чение 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 отчётного периода.

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

4.8 Учёт доходов

Порядок ведения раздельного учёта по видам деятельности осуществляется на субконто к счетам и субсчетам типового плана счетов бухгалтерского учёта в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» в ред. от 08.11.2010г. № 142н, а также с помощью нормативно-справочной информации, что включает в себя набор справочников, регистров, отчётов. Нормативно-справочная информация обеспечивает достоверность, полноту первичной учётной информации, совместимость учётных и отчётных данных для раздельного учёта по видам деятельности.

4.8.1. Общие положения по учёту 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 учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённого Приказом Министерства финансов РФ в ред. от 27.04.2012г.. № 55н

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 учёту 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 учёту, 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 учёте при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределённость 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 учёте организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

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

Доходы (выручка) от оказанных услуг ВиВ (холодное водоснабжение и водоотведение), согласно Жилищного Кодекса, рассчитывается исходя из объёма потреблённых коммунальных услуг, определяемого по показаниям приборов учёта, а при их отсутствии исходя из нормативов потребления коммунальных услуг, и тарифов, установленных органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Расчёты потребителей за услуги по водоснабжению и водоотведению согласно Федерального закона от 07.12.2011г. № 416-ФЗ (ред. 29.12.15) «О водоснабжении и водоотведении», осуществляется исходя из суммы, включающей тариф для потребителей и надбавку к тарифу для потребителей.

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

Расчёт доходов по водоснабжению и водоотведению ведётся в отдельной программе (далее-Абонентская программа) в натуральных и стоимостных показателях, и ежемесячно выгружается в бухгалтерскую программу 1С - 8УПП.

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

Учёт договоров строительного подряда.

Бухгалтерский учёт доходов, расходов и финансовых результатов ведётся отдельно по каждому исполняемому договору.

Доходы по договору признаются организацией доходами от обычных видов деятельности и определяются исходя из стоимости работ по определённой в договоре цене.

Расходами по договору являются расходы, понесённые организацией за период с начала исполнения до его завершения, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору). Косвенные расходы распределению не подлежат и учитываются в общем порядке.

Выручка и расходы по договору рассчитывается способом «по мере готовности» и определяется исходя из степени завершенности работ по договору на отчётную дату. Степень завершенности работ по договору определяется по доле выполненного на отчётную дату объёма работ в общем объёме работ по договору.

Определение выручки, расходов и финансового результата по договору произво-

дится с учётом доходов и расходов, признанных в предыдущие отчётные периоды по договору.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учёте 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 отчётный период;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причинённых организации убытков - в отчётном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, - в отчётном периоде, в котором срок исковой давности истёк;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

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

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

• Доходы по видам деятельности, в рамках которых расчёты 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 питьевой водой, в том числе транспортировка холодной воды, далее водоснабжение
2. водоотведение, в том числе очистка сточных вод и обращение с осадком сточных вод, далее водоотведение
3. холодное водоснабжение технической водой, в том числе транспортировка технической воды, далее техническое водоснабжение
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
6. инвестиционная надбавка к тарифу на холодную воду, на период действия, далее инвестнадбавка на водоснабжение
7. инвестиционная надбавка к тарифу на водоотведение, на период действия, далее инвестнадбавка на водоотведение

• 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, объединённых по определённому признаку (вид номенклатуры, однотипные виды работ и т.д.). Общество осуществляет НВД, предметом которых является реализация товаров, оказание услуг и выполнение работ.

4.8.3. Особенности учёта доходов по РВД.

Деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства регулируется соответствующими нормативно-правовыми актами на федеральном уровне Российской Феде-

рации и субъектов Российской Федерации, также на уровне муниципального образования.

1. Виды деятельности – «Водоснабжение» и «Водоотведение»

Выручка по видам деятельности «Водоснабжение» и «Водоотведение» 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, а также унитарные предприятия (МУП, ГУП, ФГУП)

- 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, произведённые 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, произведённые за услуги подачи воды для промывки систем водоснабжения (сервисные услуги), исчисленные по *тарифам на холодную воду*

- начисления, произведённые за услуги подачи холодной воды для горячего водоснабжения, исчисленные по *тарифам на холодную воду*

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

- начисления, произведённые 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, произведённые за услуги водоотведения по очистке сточных вод (сервисные услуги), исчисленные по *тарифам на водоотведение*

- начисления, произведённые за сброс поверхностного и дренажного стока (дождевого, талого) с территории абонентов в систему водоотведения, исчисляется в соответствии с «Методическими указаниями по расчёту платы за неорганизованный сброс загрязняющих веществ в водные объекты»(утв. Госкомэкологией РФ 29.12.1998)

2. Виды деятельности – «Инвестнадбавка на водоснабжение» и «Инвестнадбавка на водоотведение»

Инвестиционная надбавка к тарифу является финансовым ресурсом для обеспечения мероприятий по реализации инвестиционной программы Общества.

3. 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 выручка по оказанию материальных услуг по подключению объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, работы по которым завершены, в том числе по долгосроч-

ным обязательствам. Плата за подключение к сетям инженерно-технического обеспечения является финансовым ресурсом для обеспечения мероприятий по реализации инвестиционной программы Общества.

4.8.4. Особенности учёта 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 плановые калькуляций, на отдельные виды оказываемых услуг, выполняемых работ и служат основой для формирования договорных цен. Плановые калькуляции составляются планово - экономическим отделом утверждаются генеральным директором, представляют собой расчёт 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.

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

- Изготовление нестандартных изделий
- Анализ воды / услуги лаборатории
- Внеплановый отбор стоков
- Врезка в сети
- Комплекс услуг по обеспечению функционирования оборудования БС сотовой радиотелефонной связи
- Ликвидация повреждений и аварий, содержание и ремонт сетей
- Монтаж общедомовых приборов учёта
- Опломбировка и приёмка в эксплуатацию узлов учёта, ремонт (вода и стоки)
- Опытно-промышленная эксплуатация
- Отключение, подключение и ограничение на сетях водопровода и канализации
- Промывка систем водоснабжения и водоотведения
- Прочие коммунальные услуги
- Техническое обследование состояния сетей, колодцев и задвижек
- Техническое освидетельствование приборов учёта
- Выполнение функций заказчика-застройщика, технадзор, муниципальные заказы, обслуживание объектов
- Услуги автотранспорта
- Прочие услуги

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

- Услуги по хранению
- Аренда
- Прочие услуги.
- Электроснабжение
- Теплоснабжение

Рыночная цена определяется договором.

4.9. Учёт расходов

Учёт расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27.04.2012г. № 55н.

Расходы признаются в том отчётном 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 произойдёт уменьшение экономических выгод организации.

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

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

4.9.1. Основные принципы и методы учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Методика учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции зависит от конкретного вида деятельности в Обществе и связана с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.

В Обществе для исчисления себестоимости единицы продукции применяется «Комбинированный способ», вследствие этого себестоимость может определяться следующими способами:

1. 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».

2. Способ исключения затрат на продукцию состоит в том - что затраты по этой продукции исключаются из общих затрат по РВД (водоснабжение и водоотведение) по заранее установленным ценам (плановым калькуляциям) или исключаются на основании установленной базы распределения (в натуральных показателях).

3. Способ пропорционального распределения затрат - применяется для видов деятельности по распределению косвенных расходов и прочих расходов на производство между видами продукции пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих, учитываемых на счёте 20 «Основное производство» по установленным видам деятельности для косвенных расходов.

Процесс учёта затрат в системе бухгалтерского учёта рассматривается как единый учётный процесс, связанный с учётом выпуска продукции, работ, услуг. Система всех учётных работ по учёту затрат состоит из нескольких этапов:

Первичное отражение затраченных ресурсов в производстве, реализации по мере их возникновения в процессе хозяйственной деятельности. На данном этапе применя-

ется методика учёта затрат по видам деятельности, регулируемая нормативно-правовыми актами, что определяет всю совокупность затрат по данным аналитического учёта: подразделение, передел, прямые и косвенные расходы, статья затрат, ремонтные работы и реализация программ развития, установленные федеральным законодательством.

При формировании расходов по видам деятельности, затраты группируются по следующим элементам: амортизация, материальные затраты, затраты на оплату труда, прочие затраты в разрезе подразделений и статей затрат. При учёте затрат применяется поперечный метод расчёта себестоимости единицы изготовленной продукции, работ услуг.

Под технологическим определением передела подразумевается формирование объектов учёта, в которые входят различные подразделения и участки подразделений, объединённые по общим функционально-технологическим признакам.

К каждому переделу открыта аналитика по видам ремонтных работ: капитальный ремонт, текущий ремонт, аварийный ремонт.

Счёт 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работ, услуг) которого являлась целью Общества. На счёте 20 «Основное производство» накапливаются прямые затраты основного производства, которые можно отнести на конкретный вид деятельности организации в момент их поступления. В частности такие:

- Заработная плата;
- Страховые взносы с фонда оплаты труда;
- Резерв на отпуска и вознаграждения;
- Амортизация;
- Товарно-материальные ценности (в корреспонденции со счётом 10).

Затраты на счёте 20 «Основное производство» в течении месяца накапливаются в разрезе номенклатурных групп, подразделений и статей затрат.

В качестве номенклатурных групп используются номенклатурные группы переделы основного производства:

Водоотведение:

- Водоотведение (Транспортировка)
- Водоотведение (Очистка стоков)

Водоснабжение:

- Питьеовое водоснабжение (Очистка)
- Питьеовое водоснабжение (Подъем)
- Питьеовое водоснабжение (Транспортировка)

В конце месяца, при закрытии отчётного периода, формируется себестоимость реализованных производственных услуг на счёте 90.02 «Себестоимость продаж».

Общество ведёт учёт косвенных затрат на счетах 23 "Вспомогательное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы в разрезе подразделений, статей затрат.

На счёте 23 «Вспомогательное производство» накапливаются прямые затраты вспомогательного производства. В частности такие как:

- Заработная плата;
- Страховые взносы с фонда оплаты труда;
- Резерв на отпуска и вознаграждения;
- Амортизация;
- Товарно-материальные ценности (в корреспонденции со счётом 10).

К подразделениям вспомогательного производства относятся:

- Энерго-механический отдел;
- Автотранспортный цех;
- Отдел оптимизации режимов сетей и сооружений;

- Участок по ремонту и обслуживанию КИП и А;
- Ремонтно-механический цех.

Затраты на счёте 23 «Вспомогательное подразделение» в течении месяца накапливаются в разрезе подразделений вспомогательного производства и статей затрат. Затраты, которые являются прямыми затратами вспомогательного производства и могут быть отнесены на конкретную номенклатурную группу вносятся в систему с указанием номенклатурной группы.

Главным направлением распределения расходов вспомогательных производств является счёт учёта расходов основного производства предприятия. При этом, если вспомогательные подразделения работают не только на основные, но и на другие цеха и подразделения, то расходы вспомогательных производств со счёта 23 «Вспомогательные производства», могут списываться на счета затрат по продукции (работ, услуг) других подразделений (Дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

При реализации продукции (работ, услуг) вспомогательных производств на сторону, себестоимость данной продукции списывается в Дебет 90.02 «Себестоимость продаж» Кредит 23 «Вспомогательные производства».

Затраты автотранспортного цеха распределяются пропорционально количеству машино-часов между прочими структурными подразделениями Общества на счета учёта затрат 20.01 «Основное производство» - по видам ремонта, 23.01 «Вспомогательное производство», 25.01 «Общепроизводственные расходы», 26.01 – «Общехозяйственные расходы», 29.01 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Затраты прочих вспомогательных цехов обслуживающих два и более переделов основного производства, распределяются между объектами учёта (по цехам, по видам оказываемых услуг основного производства) пропорционально расходам на оплату труда рабочих, занятых в основном производстве.

На счёте 25 «Общепроизводственные расходы» отображаются общепроизводственные затраты по обслуживанию основных и вспомогательных производственных подразделений в разрезе подразделений и статей затрат.

Затраты счёта 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются в дебет соответствующих счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» внутри каждого подразделения. Распределение затрат между номенклатурными группами производится пропорционально затратам по заработной плате.

Общепроизводственные затраты, отражённые по подразделению вспомогательного производства без указания номенклатурной группы, распределяются на переделы того же вспомогательного (счёт 23 «Вспомогательные производства») или основного производства (счёт 20 «Основное производство»,) подразделения на все номенклатурные группы этого подразделения, у которых отражены затраты по заработной плате.

Указанные расходы списываются с кредита счёта 20 «Основное производство», в дебет счёта 90.02 «Себестоимость продаж» по видам деятельности.

Счёт 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, в разрезе подразделений и статей затрат.

Указанные расходы списываются в дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы». Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Распределение затрат по счёту 26 «Общехозяйственные расходы» по видам деятельности осуществляется пропорционально затратам по заработной плате.

Отражение затрат по времени их возникновения и включения в себестоимость, а также другим временным периодам – ретроспективные, прошлые затраты, затраты отчётного и будущих периодов;

В соответствии с установленной базой распределения для косвенных расходов и применяемым способом исчисления себестоимости единицы вида продукции на счёте 90.02 «Себестоимость продаж» субконто «Номенклатурные группы» формируется себестоимость по видам деятельности, тем самым обеспечивается отдельный учёт затрат.

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

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

К прочим расходам относятся расходы по налогу на имущество организации, с отражением по дебету счёта 91-2 «Прочие расходы».

4.10. Учёт займов и кредитов

Задолженность Общества заимодавцу по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учёте 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 отчётности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

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

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

Начисление процентов по полученным и выданным займам от Компаний Группы «РВК» производится с учётом дня поступления денежных средств на расчётный счёт. При этом день возврата займа не учитывается.

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 отчётном периоде, в котором они произведены, независимо от периода их оплаты.

Заёмные средства в иностранной валюте как средства в расчётах пересчитываются:

- на дату совершения операции в иностранной валюте
- на каждую отчётную 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 незавершённые капитальные вложения признаются инвестиционным активом, если они совершены в отношении объектов незавершённого производства и незавершённого строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных в оборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует свыше 6 месяцев и стоимость которых превышает 200 000 рублей;

Проценты по заёмным 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 учёте;

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

начаты работы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива.

Если заёмные 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 незавершённость 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), включённых 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 учётом причитающихся на конец отчётного периода процентов.

4.11. учёт расчётов с поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами

4.11.1. учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками вести на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учёт по счёту 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками" вести контрагентам, договорам и документам расчётов. При этом построение аналитического учёта должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчётным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчётным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по авансам выданным отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (76BA).

4.11.2. Учёт расчётов с покупателями и заказчиками.

Учёт расчётов с покупателями и заказчиками вести на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учёт по счёту 62 "Расчёты с покупателями и заказчиками " вести контрагентам, договорам и документам расчётов. При этом построение аналитического учёта должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчётным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчётным документам; авансам полученным.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по авансам полученным отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (76AB).

4.12. Учёт расчётов по налогу на прибыль

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

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- ✓ формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчётного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчётного, так и последующих отчётных периодов;
- ✓ учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчётного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учёта доходами и расходами как отчётного, так и последующих отчётных 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, перенесённого на будущее, который по истечении определённого времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сбо-

рах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчётном, так и в последующих отчётных периодах;

✓ прочих аналогичных различий.

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

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

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

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учёта и целей определения налога на прибыль;

✓ применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчётном периоде для целей бухгалтерского учёта и целей налогообложения;

✓ убытка, перенесённого на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчётном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчётных 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 учёта 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 отчётным или в последующих отчётных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учёта и целей определения налога на прибыль;

✓ признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчётного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учёта исходя из допущения временной определённо-

сти 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 учёта и целей налогообложения;
- ✓ прочих аналогичных различий.

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

Аналитический учёт временных разниц организовать обособленно на соответствующих счетах учёта активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая или налогооблагаемая временная разница в регистрах аналитического учёта (ведомость аналитического учёта).

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

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражённая в бухгалтерском учёте 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 отчётном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчётную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учёте на обособленном субсчете по учёту условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счёту по учёту прибылей и убытков.

Для целей учёта 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 отчётного 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, отражённого в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.13. Учёт оценочных обязательств

Общество формирует оценочные обязательства в отношении расходов, которые ожидаются в будущем в соответствии с условиями, предусмотренным в п.5 ПБУ 8/2010:

- ✓ Под снижение стоимости материальных ценностей;
- ✓ Резерв на предстоящую оплату отпусков;
- ✓ Резерв на выплату ежегодного вознаграждения;

- ✓ Резерв по сомнительным долгам;
- ✓ Резерв на обесценение финансовых вложений;
- ✓ Резерв по оценочным обязательствам в случае неблагоприятных ожиданий исхода судебного разбирательства

4.13.1. 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 востребованные 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 востребованным 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 отчётного года и не предполагается их использование на следующий год. Не считаются не востребованными 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 учёту. По данным складского и бухгалтерского учёта 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 востребованные 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 учёта) выявленных неликвидных и не востребованных материалов не превышает 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей, то резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создаётся.

При выявлении неликвидных и не востребованных запасов на сумму более 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей рассчитываются суммы обесценения материально-производственных запасов на отчётную дату в соответствии со следующей методикой:

По объектам запасов, находящимся без движения больше года:

- По неликвидным и не востребованным МПЗ, которые Общество намеревается продать в следующем отчётном периоде – резерв создаётся в сумме превышения балансовой стоимости над предполагаемой ценой реализации. Предполагаемая цена реализации – действующая на момент расчёта рыночная цена, по которой можно продать МПЗ.

- По неликвидным и невостребованным МПЗ, не предполагаемым ни к использованию, ни к реализации – резерв создаётся в сумме 100% балансовой стоимости соответствующих запасов.
- Общая сумма резерва определяется путём сложения сумм обесценения по каждому виду МПЗ. Начисление резерва отражается: Дт счёт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт «Прочие расходы» Кт счёт 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 счёт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей», Кт счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

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

4.13.2 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 отчётного 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 отчётный 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 отчётную дату. Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков в случае, если:

а) Общество имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вменённую обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями;

б) обязанность может быть надёжно оценена.

Оценка (расчёт) обязательств на оплату отпусков осуществляется ежемесячно на основании информации, предоставляемой Дирекцией по персоналу Общества о неиспользованных каждым работником Общества на конец отчётного периода дней отпуска. При проведении расчёта определяется средний заработок каждого работника за предыдущие 12 месяцев с учётом месяца на конец которого производится расчёт. Расчёт оценочных обязательств осуществляется в соответствии с регистром «Расчёт оценочных обязательств на оплату отпусков в целях бухгалтерского учёта». Оценочные обязательства формируются с учётом страховых взносов (ПФ, ФСС РФ, ФФОМС) и

взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев. При расчёте 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).

Расчёт оценочных обязательств для целей отчётности разделён на следующие составные части:

- заработную плату основного производственного персонала (Д 20, 21, 23, 25 К 70, 69);
 - административного персонала и персонала, вовлечённого в сбыт (Д 26 К 70, 69).
- Также существует заработная плата, не относящаяся напрямую к вышеперечисленным группам, но участвующая в расчёте оценочных обязательств:
- заработная плата, капитализированная на счёте 08 или учитываемая на счёте 29;
 - заработная плата персонала, вовлечённого в оказание услуг на сторону (не попадающих под тарифное регулирование);
 - прочие компенсации и выплаты, начисленные на счёт 91.

Признание оценочных обязательств осуществляется по дебету счета бухгалтерского учёта, соответствующего счёту затрат, на который относится заработная плата работника и кредиту счета учёта резервов предстоящих расходов.

Сумма фактически начисленных отпускных и страховых взносов, относящихся к ним, списывается в счёт 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 счёт затрат.

На конец отчётного периода (год) проводится инвентаризация оценочных обязательств. По результатам инвентаризации определяются остатки неиспользованных сумм обязательств, которые переносятся на следующий отчётный период (год). Излишне начисленные суммы оценочных обязательств относятся на счёт 91.1 «Прочие доходы». При инвентаризации обязательств на конец отчётного периода (год) страховые взносы рассчитываются исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на следующий отчётный период.

4.13.3 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 расчёта 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 с локальным нормативным актом Общества «Положение о системе мотивации работников ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»», устанавливающим особый порядок выплаты годового вознаграждения (премии).

Предполагаемая сумма расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год начисляется ежемесячно исходя из 1/12 от годовой суммы рассчитанной на основании критериев системы премирования, которые предусмотрены в локально нормативном акте.

Для оценки (расчёта) 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 отчётный период, в котором оцениваются обязательства. При расчёте обязательств учитывается предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов.

В настоящей учётной политике формируется специальный расчёт (смета), в котором отражается размер ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов.

Таблица № 1

Расчёт (смета) резерва оценочных обязательств на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за 2016 год

№ строки	Показатель	Значение, тыс. руб.
1	Предполагаемая сумма ежегодных вознаграждений за год	11 160
2	Страховые взносы с предполагаемой суммы ежегодных вознаграждений за год (стр. 1 x ставку страх. взносов %)	1 615
3	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма ежегодных вознаграждений за год с учётом ЕСН) (стр. 1 + стр. 2)	12 775
4	Ежемесячные отчисления в резерв (стр. 3 / 12)	1 065

По вновь принятым в текущем (отчётном) году работникам обязательства рассчитываются, начиная с месяца приёма на работу

Оценочные обязательства отражаются на счёте учёта резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится в дебет счетов затрат, на которые относится заработная плата работников и кредит счета учёта 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 счёт исполнения обязательств.

На конец отчётного периода (год) проводится инвентаризация оценочных обязательств. Неиспользованная на конец отчётного периода сумма обязательств на последнюю дату текущего отчётного периода включается в доходы. При недостаточности средств фактически начисленных обязательств, сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

В ходе инвентаризации проверить:

- соответствие начисленных сумм предстоящих выплат вознаграждения по итогам за год положениям системы оплаты труда, локальным нормативным актам работодателя, данным о фактически отработанном времени;
- правильность арифметического расчёта резерва;
- выполнение производственных показателей (если применимо на дату проведения инвентаризации);
- соответствие резерва предельному размеру отчислений.

В случае, если в ходе инвентаризации выяснится, что предельный размер отчислений был превышен или резерв создан в отношении сумм, которые не могут быть выплачены в виде премий по итогам работы за год, то излишне начисленная сумма резерва подлежит включению в состав налоговой базы текущего налогового периода"

В случае, если в течение отчётного периода начисление годового вознаграждения (премии) за данный отчётный период работникам Общества, либо части работников Общества не произведено, при этом начисление вознаграждения в соответствии с локально нормативным актом, планируется произвести в следующем отчётном 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 отчётного периода в доходы). При проведении инвентаризации в данном случае сумма принятых к учёту в течение отчётного периода оценочных обязательств сравнивается с суммой предполагаемого к выплате в следующем отчётном периоде годового вознаграждения (премии) за текущий отчётный 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 отчётный период.

4.13.4. 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 путём оценки первичных документов (договоров, актов приёмки-передачи товаров (работ, услуг), счетов-фактур, платёжных документов и других документов).

Срок возникновения и сумма задолженности определяется по каждому договору в отдельности или документу расчёта, 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.

в) срок исполнения обязательства определён моментом востребования (обязательство, срок исполнения которого определён 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 надёжно оценить;

- организация имеет юридическое обязательство, возникающее либо в результате заключённого договора, либо в силу требования действующего законодательства.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по каждому договору, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчётного 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, произведённое после отчётной даты (ОД) до даты формирования отчётности

Резерв по сомнительным долгам не начисляется в отношении дебиторской задолженности компаний, входящих в Группу компаний УК «РОСВОДОКАНАЛ». На каждую отчётную дату уполномоченный сотрудник ДКФО рассылает компаниям Группы список компаний.

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.

1. Начисление резерва по ДЗ по водоснабжению и водоотведению

С точки зрения видов взаиморасчётов к ДЗ по водоснабжению и водоотведению (ВиВ) относится:

- ✓ Расчёты с покупателями по водоотведению
- ✓ Расчёты с покупателями по водоснабжению
- ✓ Расчёты с покупателями по водоснабжению и водоотведению
- ✓ Расчёты с покупателями за недобор договорного объёма
- ✓ Расчёты с покупателями за потребление по сечению трубы
- ✓ Расчёты по надбавке к тарифу на водоотведение
- ✓ Расчёты по надбавке к тарифу на водоснабжение
- ✓ Расчёты с покупателями за сброс талых вод

Расчёт резерва по ВиВ для физических лиц

Для целей расчёта 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, индивидуальные предприниматели.

Таблица 1

**Расчёт резерва по дебиторской задолженности за ВиВ
по физическим лицам**

Тип резер- ва	Физические лица
100% ре- зерв	<p>1. Критерий «плохой контрагент»¹</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Контрагент находится в стадии банкротства или оценивается, как неплатёжеспособный в соответствии с письменной информацией Службы сбыта* ✓ Предоставлена письменная информация от юристов претензионно- договорного отдела службы сбыта, 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)^{1*} ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО)* <p><i>Дополнительный резерв на отчётную дату = (Дебиторская задолженность на начало отчётного периода - Резерв на начало отчётного периода)*100%</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ ¹ – критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 300 тыс. руб. <p>* - Данные согласовываются с руководителем Общества и Финансовым директором компании группы, предоставляются на ежемесячной основе.</p>
Расчёт % резерва	<p>1. По всем остальным физическим лицам, не попадающим под критерии 1, сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p><i>Резерв на отчётную дату = ДЗ по ВиВ на отчётную дату² * %³</i></p> <p>² – это дебиторская задолженность по физическим лицам на отчётную дату по видам взаиморасчёта, относящимся к услугам ВиВ</p> <p>³ – процент резервирования определяется в зависимости от срока возникновения ДЗ, значения смотри таблице 3</p>

Номенклатурные группы по выручке, относящейся к ВиВ:

- Водоснабжение - по нормативам потребления
- Водоснабжение - по показаниям приборов учёта
- Водоснабжение - по показаниям приборов учёта/по нормативам потребления
- Водоснабжение - по пропускной способности
- Водоснабжение - подача воды для выполнения сервисных услуг
- Водоснабжение (ГВС)
- Горячее водоснабжение
- Возмещение льгот по водоснабжению
- Возмещение льгот по водоснабжению
- Водоснабжение – транспортировка питьевой воды
- Водоотведение - сброс талых, поверхностных и дренажных вод
- Водоотведение - по нормативам потребления (тариф 1)
- Водоотведение - по показаниям приборов учёта (тариф 1)
- Водоотведение - по показаниям приборов учёта/по нормативам потребления (тариф 1)
- Водоснабжение - Инвестнадбавка - по показаниям приборов учёта/по нормативам потребления

- Водоснабжение - Инвестнадбавка - по пропускной способности
- Водоснабжение - Инвестнадбавка - подача воды для выполнения сервисных услуг
- Водоснабжение - Инвестнадбавка - по показаниям приборов учёта
- Водоснабжение - Инвестнадбавка - по нормативам потребления
- Водоотведение - Инвестнадбавка - по показаниям приборов учёта /по нормативам потребления
- Водоотведение - Инвестнадбавка - по пропускной способности
- Водоотведение - Инвестнадбавка - Сброс талых, поверхностных и дренажных вод
- Водоотведение - Инвестнадбавка - Приём вод от выполнения сервисных услуг
- Водоотведение - Инвестнадбавка - по показаниям приборов учёта
- Водоотведение - Инвестнадбавка - по нормативам потребления

Расчёт резерва по ВиВ для юридических лиц

Для целей данного расчёта к юридическим лицам относятся коммерческие и бюджетные организации, не относящиеся к физическим лицам с точки зрения расчёта резерва.

Таблица 2

Расчёт резерва по дебиторской задолженности за ВиВ по юридическим лицам

Тип резерва	Юридические лица
100% резерв	<p>1. Критерий «плохой контрагент»¹</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Контрагент находится в стадии банкротства или оценивается, как неплатёжеспособный в соответствии с письменной информацией Службы сбыта* ✓ Предоставлена письменная информация от юристов претензионное- договорного отдела службы сбыта, 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)^{1*} ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО) <p><i>Дополнительный резерв на отчётную дату = (Дебиторская задолженность на начало отчётного периода - Резерв на начало отчётного периода)*100%</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ ¹ – критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 300 тыс. руб. <p>* - Данные согласовываются с руководителем Общества и Финансовым директором компании группы, предоставляются на ежемесячной основе.</p>
Расчёт % резерва	<p>1. По всем остальным юридическим лицам, не попадающим под критерии 1, сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p><i>Резерв на отчётную дату = ДЗ по ВиВ на отчётную дату³ * %⁴</i></p> <p>³ – это дебиторская задолженность по юридическим лицам на отчётную дату по видам взаиморасчёта, 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 для юридических лиц 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 366 дней
0%	25%	50%	75%	100%

II. Начисление резерва по ДЗ по виду ПДК

С точки зрения видов взаиморасчётов к ДЗ по виду ПДК относится:

- ✓ Расчёты с покупателями за ПДК
- ✓ Расчёты с покупателями за ненормативный сброс стоков
- ✓ Расчёты с покупателями за ненормативный сброс загрязняющих веществ
- ✓ Расчёты с покупателями за сверхлимитное потребление
- ✓ Расчёты с покупателями по плате за негативное воздействие

Таблица 4

Расчёт резерва по дебиторской задолженности за ПДК

Тип резерва	Все типы контрагентов
100% резерв	<p>1. Критерий «плохой контрагент»¹</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Контрагент находится в стадии банкротства или оценивается, как неплатёжеспособный в соответствии с письменной информацией Службы сбыта* ✓ Предоставлена письменная информация от юристов претензионно- договорного отдела службы сбыта, 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)^{1*} ✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО) <p><i>Дополнительный резерв на отчётную дату = (Дебиторская задолженность на начало отчётного периода - Резерв на начало отчётного периода)*100%</i></p> <p>✓¹ – критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 300 тыс. руб.</p> <p>* - Данные согласовываются с руководителем Общества и Финансовым директором компании группы, предоставляются на ежемесячной основе.</p>
Расчёт % резерва	<p>1. По всем остальным лицам, не попадающим под критерии 1, сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p><i>Резерв на отчетную дату = ДЗ по ПДК на отчетную дату⁷ * %⁸</i></p> <p>⁷ – это дебиторская задолженность на отчётную дату по видам взаиморасчёта, относящимся к ПДК</p> <p>⁸ – 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 366 дней
0%	25%	50%	75%	100%

2. Начисление резерва по ДЗ, не относящейся к ВиВ, а также по авансам выданным

Таблица 6

Расчёт резерва по дебиторской задолженности (не ВиВ и ПДК) и авансам выданным

Тип резерва	Все типы контрагентов
100% резерв	<p>1. Критерий «плохой контрагент»¹</p> <p>✓ 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), контрагент находится в стадии банкротства или оценивается как неплатёжеспособный.^{1*}</p> <p>✓ Иные причины (должны быть согласованы с куратором отдела МСФО)*</p> <p><i>Дополнительный резерв на отчётную дату = (Дебиторская задолженность на начало отчётного периода - Резерв на начало отчётного периода)*100%</i></p> <p>✓ ¹ – критерий рассматривается для контрагентов с задолженностью более 300 тыс. руб.</p> <p>* - Данные согласовываются с руководителем Общества и Финансовым директором компании группы, предоставляются на ежемесячной основе.</p> <p>✓</p>
Расчёт % резерва	<p>1. По всем остальным лицам, не попадающим под критерии 1, сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p><i>Резерв на отчётную дату = ДЗ по ПДК на отчётную дату³ * %⁴</i></p> <p>³ – это дебиторская задолженность на отчётную дату по видам взаиморасчёта, относящимся к ПДК</p> <p>⁴ – процент резервирования определяется в зависимости от срока возникновения ДЗ, значения смотри 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 366 дней
0%	25%	50%	75%	100%

Для целей расчёта 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 платёжного 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.

2. 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 технического освидетельствования и Акта выполненных работ.

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.
Резерв 0%	<u>Критерий 6:</u> Договор исполнен.

Информация по критериям предоставляется на ежемесячной основе, в письменном виде директором по сбыту, согласовывается с руководителем Общества, Финансовым директором компании группы и руководителем службы капитального строительства.

4.13.5 Резерв по оценочным обязательствам в случае неблагоприятного ожидания исхода судебных разбирательств.

Резерв по оценочным обязательствам в случае неблагоприятного ожидания исхода судебного разбирательства – это обязательство, неопределённое по величине или срокам исполнения.

Резерв создаётся при одновременном выполнении следующих условий:

1. Есть существующее обязательство, юридическое (т.е. проистекающее из договора, законодательства или иных правовых норм) или обусловленное сложившейся практикой (и создающее таким образом у других сторон обоснованные ожидания, что обязательство будет выполнено), возникшее в результате прошлого события, исполнения которой невозможно избежать;

2. Представляется вероятным, что для урегулирования данного обязательства потребуется выбытие из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды;

3. Возможно провести надёжную расчётную оценку данного обязательства.

Если не выполняется хотя бы один обязательный критерий признания оценочного обязательства, то резерв не создаётся, а вместо него признается условное обязательство. Условное обязательство в бухучете не отражается, информация о нем раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчётности.

Компания определяет наличие оценочных обязательств раз в квартал, на последнее число каждого квартала.

Ожидаемое выбытие экономических выгод, связанное с потенциальными юридическими доначислениями, на конец каждого квартала оценивают специалисты Департамента по правовым вопросам.

Оценка юридических отделов должна включать в себя, как минимум, следующую информацию:

- описание предмета потенциального обязательства;
- контрагент, в отношении которого может появиться обязательство (при этом таких контрагентов по одному обязательству может быть более одного);
- стоимостная оценка потенциального оттока экономических выгод с указанием компонентов данной оценки (например, в случае судебного иска, суммы основного долга, неустойки, судебных издержек);
- оценка риска потенциального оттока экономических выгод - в процентах или в терминах «низкая» (менее 5%) / «средняя» (от 5% до 50%) / «высокая» (выше 50%) вероятность (remote / possible / probable risk);
- статус обязательства (например, вынесено решение судом первой инстанции, дело находится в апелляционной инстанции);
- известная на момент подготовки справки юридическим отделом информация о будущих событиях, относящихся к данному обязательству (например, дата назначенного судебного разбирательства).

Резервы под юридические обязательства создаются, только если обязательства возникают из прошлых событий. Если в результате принятия нового законодательного акта Организация корректирует свои будущие действия и понесёт дополнительные расходы в будущем, резервы под такие расходы не создаются.

Резервы под юридическое признаются в случае, если вероятность благоприятного для Общества исхода судебного разбирательства менее 50%, т.е. потенциальное начисление является вероятным (более 50%) и может быть достоверно оценено.

Резерв создаётся в сумме потенциального налогового доначисления или существующего судебного иска. Организация должна признать резерв по наилучшей оценке затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату.

Оценочные обязательства расшифровываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчётности с описанием каждого текущего или потенциального судебного разбирательства.

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.

Ответственность

Главному бухгалтеру и сотрудникам бухгалтерии обеспечить ведение бухгалтерского учёта в полном соответствии с Законом РФ "О бухгалтерском учёте", 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, отчётов, их представления в бухгалтерию для формирования бухгалтерского отчёта.

Главный бухгалтер



Сахарова Т.В.