

3.2. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в т.ч. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в порядке определенном в разделе 2 «Вложения во внеоборотные активы».

Не включаются 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 данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих

передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Организация перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- 1) строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- 2) сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации, реконструкции, дооборудования годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование и оставшегося срока полезного использования, в том числе

пересмотренного срока полезного использования реконструированного, модернизируемого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, принятым в качестве объектов основных средств после 01.01.2006, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 (в том числе при сдаче данных объектов в аренду), амортизация не начисляется. По ним в конце отчетного года линейным способом начисляется износ, который отражается на забалансовом счете «Износ основных средств и нематериальных активов».

Амортизация приостанавливается по объектам основных средств, переведенных на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Организации.

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Организации экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в актах по форме ОС-1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают :

нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,

ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период пахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

3.5. Учет затрат на ремонт основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

3.6. Выбытие основных средств

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

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (например, когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

3.7. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Организацией исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

По договору лизинга арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется линейным способом. При этом:

начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;

начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и согласно условий договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

3.8. Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;

срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

3.9. Учет основных средств, полученных по договору лизинга

Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п.3.4) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

3.10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».

Доходные вложения в материальные ценности, приобретенные Организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности».

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Признание объектов нематериальных активов

Нематериальный актив – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого одновременно выполняются следующие условия:

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

2) Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

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

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

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;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

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

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В аналитическом учете Организации должно быть обеспечено обособленное отражение на счете 04 нематериальных активов, созданных самой Организацией.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (п. 2.1. настоящей УП).

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, принятого Организацией к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, признается стоимость имущества, определяемая в порядке, предусмотренном для реорганизации Организации в форме преобразования, и увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

4.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

4.4. Амортизация и срок полезного использования

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов (далее – «Комиссия») и фиксируется в Карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1). Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

- 1) срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- 2) ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать Организация определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

4.5. Выбытие нематериальных активов

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

Выбытие нематериального актива 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;

выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

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

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов.

4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией - пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.7. Учет деловой репутации

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Организацией (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

Положительная деловая репутация признается в учете Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Организации).

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Организации (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков

маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

5. РАСХОДЫ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ (НИОКР)

5.1. Признание НИОКР

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

К опытно-конструкторским и технологическим работам относятся работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработке новых технологий.

Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

1) фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

2) прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

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

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете Организации на основании решения Комиссии по рассмотрению результатов НИОКР (далее – «Комиссия»), оформленного соответствующим актом.

Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации. Задачей Комиссии является рассмотрение результатов НИОКР, как в целом, так и по этапам выполненных работ и признание их положительными или отрицательными, формирование выводов о возможности использования их в производстве, принятие решения об ожидаемом сроке использования полученных результатов НИОКР, в течение которого возможно получение экономических выгод и способа списания расходов на НИОКР в расходы текущего периода.

Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов (см.п.4.1.), то они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

НИОКР, отвечающие условиям указанным выше, учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода на дату решения Комиссии.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о признании расходов по НИОКР, в качестве не давших положительного результата.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, отнесенные в предшествовавшие отчетные периоды в состав прочих расходов, не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.

5.3. Списание расходов по НИОКР

Для коммерческой организации:

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности начиная 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.

Отражение в учете списания расходов по НИОКР на расходы производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов

указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о прекращении использования результатов данной работы.

5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости группе статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы».

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)

6.1. Признание МПЗ

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- 1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- 2) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- 3) используемые для управленческих нужд Организации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Организацией по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, сорт и т.п.

6.2. Первоначальная оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет имущественного вноса;

получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;

получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);

затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;

расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат.

НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 6.5. «Учет готовой продукции»).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость МПЗ, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходятся по цене возможной реализации.

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

Транспортно - заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
другие расходы.

6.3. Учет материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).

6.3.1 Особенности учета материалов

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

В случаях получения расчетных документов по ТЗР после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учета материалов, учет ТЗР ведется обособленно.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;

определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

6.3.2. Выбытие материалов

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. При этом в расчет средней оценки единицы учета материалов

включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца.

При отпуске ядерных и делящихся материалов (урансодержащего сырья), драгоценных металлов и драгоценных камней списание производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы урансодержащего сырья определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии запасов на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов. Под партией урансодержащего сырья понимается количество ядерного материала, поставляемого одновременно (по одному первичному документу).

При отпуске в производство и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких материалов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов.

6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов

Полуфабрикатом является продукт, прошедший один или несколько переделов (стадий обработки), и требующий дополнительной обработки для доведения до характеристик и параметров готовой продукции.

Фактической стоимостью приобретенных полуфабрикатов, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение полуфабрикатов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Полуфабрикаты, приобретенные от внешних поставщиков, отражаются обособленно на отдельной аналитике «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10.

6.3.4. Учет возвратных отходов

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнота, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

6.3.5. Учет тары

Тара является частью материально-производственных запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.

В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вязальные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

Вне зависимости от условий приобретения тары (покупка или изготовление непосредственно в Организации), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), мешки бумажные и из полимерных материалов, а также бочки, транспортно-упаковочные контейнеры использованные для упаковки материалов, продукции (товаров), включаются в себестоимость затаренных материалов, продукции и покупателем отдельно не оплачиваются. При отпуске тары однократного использования в производство, ее оценка производится в общеустановленном для материалов порядке.

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

К возвратной таре относятся:

деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.),

картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.),

металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.),

стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.),

тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.),

специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров),

тара-оборудование, право собственности на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), подлежащая обязательному возврату покупателями.

За многооборотную тару, поставляемую с продукцией, Организация может взимать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии. Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.

Многооборотная (залоговая) тара учитывается покупателем на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на

ответственное хранение» по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование - поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции. В случае невозвращения покупателем Организации залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Организация относит указанную сумму залога на финансовые результаты как прочие доходы.

Тара-оборудование - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности, на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на балансе Организации (поставщика товаров) и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 в порядке, определенном разделом 3 «Основные средства». При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается и в расчетных документах показывается отдельной строкой.

Стоимость тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, относится единовременно на финансовые результаты как прочие расходы.

Стоимость тары, пришедшей в негодность, до истечения срока полезного использования (т.е. в результате ее порчи, боя и т.д.), списывается с кредита счета 10 с отнесением в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- 1) ошибочно адресованные Организации;
- 2) готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами; от оплаты которых, Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;

в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Давальческие материалы - это материалы, принятые Организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством

полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

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

Давальческие материалы, принятые Организацией, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

Если Организация, передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает обособленно учитываться счете 10.

6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;

контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);

реакторное оборудование;

дезавакционное оборудование;

другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Приказом по предприятию устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В этом приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. Данный период определяется на основании Типовых отраслевых норм, а также Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 "Материалы" учитывается:

- 1) специальная одежда;
- 2) специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Организации в зависимости от вида (группы) однородных объектов специальной оснастки одним из следующих способов:

- способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейным способом;
- единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Виды (группы) однородных объектов специальной оснастки и способ погашения их стоимости подлежит раскрытию в составе Учетной политики Организации.

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов. При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Организации и подлежит возврату:

- при увольнении;
- при переводе работника на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, не предусмотрена нормами;
- по окончании сроков носки взамен получаемой новой.

При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

- спецодежда на складе;
- спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Специальная одежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой менее 1 года, в эксплуатации» (кроме специального инструмента, специальных приспособлений сроком службы менее 1 месяца).

6.5. Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

- продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;
- готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;
- не полностью укомплектованная продукция;
- полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

Аналитический учет готовой продукции ведется в Организации по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).

Учет готовой продукции (а также и оказания услуг), ведется без применения нормативной (плановой) себестоимости на счете 40 «Выпуск готовой продукции».

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 45 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

6.6. Учет товаров

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

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.

6.6.1. Особенности учета товаров

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, ТЗР отражаются обособленно.

В конце месяца производится распределение ТЗР между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца по способу, подлежащему раскрытию в Учетной политике Организации.

6.6.2. Выбытие товаров

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением урансодержащих товаров, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца.

При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

При продаже и ином выбытии урансодержащих товаров списание производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы урансодержащих товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии товаров на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров. Под партией урансодержащих товаров понимают количество товаров, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких товаров. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров.

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 "Товары отгруженные".

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.

6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути

6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходуется по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

- по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;
- по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили ТМЦ);
- по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

При этом задолженность перед поставщиком по неотфактурованной поставке товарно-материальных ценностей формируется с учетом НДС.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;
- б) уточняется величина налога на добавленную стоимость;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;

недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению руководителя Организации, оформленному соответствующим приказом.

6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки, по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ раскрыт в Приложении №3 к настоящей учетной политике.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Признание финансовых вложений

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

2) переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

3) способность приносить Организации 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 организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

При формировании отчетности от финансовых вложений отделяются финансовые вложения, которые организация признает в качестве денежных эквивалентов (п. 5 ПБУ 23/2011). Смысл приобретения денежных эквивалентов - в том, что они могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денежных средств, принося при этом экономическую выгоду. Денежные эквиваленты приравниваются к денежным средствам и в балансе отражаются в составе показателя "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К финансовым вложениям Организации относятся:

- 1) государственные и муниципальные ценные бумаги;
- 2) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- 3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- 4) предоставленные другим организациям займы;
- 5) депозитные вклады в кредитных организациях;
- 6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- 7) вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;
- 8) прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

К финансовым вложениям Организации не относятся:

- 1) собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- 2) векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- 3) вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- 4) драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

- 1) акции и облигации:

документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:

передачи ее сертификата Организации-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;

осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;

именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:

внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;

внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;

именные документарные ценные бумаги – на дату:

передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;

внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица,

осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.

2) векселя (ордерные ценные бумаги) на дату: совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;

акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.

3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;

4) предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;

5) депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;

6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;

7) вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;

2) для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;

3) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;

4) для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требования по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

1) по видам финансовых вложений;

2) по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-плательщикам по ценным бумагам и т.п.);

3) по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;

4) по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

5) по группам взаимосвязанных и не взаимосвязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

1) наименование эмитента и название ценной бумаги;

2) номер, серия и пр. реквизиты;

- 3) номинальная цена;
- 4) цена покупки;
- 5) расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- 6) общее количество ценных бумаг;
- 7) дата покупки;
- 8) дата продажи или иного выбытия;
- 9) место хранения ценной бумаги.

7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- 2) суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- 3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- 4) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуги, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

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

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

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

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно, признается:

1) по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

2) по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

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

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

7.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:

1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется.

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

7.4. Выбытие финансовых вложений

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

7.6. Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Организацией создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

1) появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

2) совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

3) отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

4) и другое.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода, при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, вне зависимости от количественного показателя существенности снижения стоимости этих финансовых вложений. (особенности определения резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в Приложении №3).

7.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

1) долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

2) краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности (см. п. 13.1), ;

3) задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

8.1. Признание полученных займов и кредитов

Организация может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Вексель - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.

Облигация – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты.

По договору товарного кредита, предусматривается обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По договору коммерческого кредита, предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, по договорам, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других

вещей, определяемых родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация ведет учет задолженности по кредитам и займам в разрезе следующих групп:

- 1) займы;
- 2) кредиты, в т.ч.:
банковские кредиты;
банковские овердрафты;
кредитные линии с обязательствами предоставления;
кредитные линии без обязательств предоставления;
- 3) долговые обязательства, в т.ч.:
облигации;
векселя.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):
 проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
 проценты, дисконт по причитающимся к оплате вексям и облигациям;

2) дополнительные расходы по займам:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 комиссии за выдачу кредита, иные комиссионные сборы;
 иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

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

8.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

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

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

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08

дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), относятся на прочие расходы.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

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

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

8.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

В случае, когда в соответствии с соглашением сторон заемщиком выдан вексель, на дату передачи векселя Организация (векселедатель) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств.

В случае если вексель размещается по стоимости выше (ниже) вексельной суммы (номинальной стоимости), сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов). При этом по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Организация (векселедатель) отражает обособленно как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

В случае, когда договор займа заключается путем выпуска и продажи облигаций, на дату размещения Организация (эмитент) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных от продажи облигаций денежных средств.

В случае если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).

Проценты (дисконт) по причитающейся к оплате облигации Организация (эмитент) отражает обособленно, как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

9. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами Организации являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 4) прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных Организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) сумма вариационной маржи, причитающаяся к получению;
- 15) прочие доходы.

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от

списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

9.1. Учет доходов по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг и рынков сбыта.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Выручка от выполнения работ по договору строительного подряда (или дополнительным соглашениям к договору) долгосрочного характера (а также по договору строительного подряда или по дополнительным соглашениям к нему, сроки начала и окончания которых приходятся на разные годы), признаваемая «по мере готовности», отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка по договорам строительного подряда, признается Организацией способом "по мере готовности" с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов по договору путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе.

9.2. Особенности признания отдельных видов доходов

Арендная плата и другие аналогичные доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора. До признания указанных доходов в соответствии с условиями договоров полученные денежные средства и иные полученные активы учитываются в качестве кредиторской задолженности.

Суммы недостач ценностей, выявленные за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, отражаются в составе прочих доходов на момент признания сумм недостач должником или на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о прибылях и убытках Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Организации по следующим статьям:

- 1) целевое финансирование;
- 2) безвозмездные поступления;
- 3) прочие доходы, полученные в счет будущих периодов

9.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

В отчете о прибылях и убытках доходы Организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от общей суммы выручки и прочих доходов соответственно.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» отражается по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Запасы».

В отчете о прибылях и убытках следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) расходы на резервы по условным фактам хозяйственной деятельности и доходы в виде сумм восстановленных резервов под условные факты хозяйственной деятельности;
- 5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- 6) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

10. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

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

Прочими расходами Организации являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных Организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма оценки активов;

сумма вариационной маржи, подлежащая уплате;
 перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
 прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

10.1. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К расходам вспомогательных производств относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации, которые обеспечивают, в частности:

обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

транспортное обслуживание;

ремонт и техническое обслуживание основных средств;

выполнение производственно-контрольных анализов и испытаний, научных исследований: дефектоскопии, дозиметрического контроля, химических лабораторных анализов, контроля технологических параметров выпускаемой продукции основного производства, работ по проверке приборов;

изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);

другие аналогичные по характеру работы, услуги.

К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации, в частности:

жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);

пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;

столовых и буфетов;

детских дошкольных учреждений (садов, яслей);

домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Бухгалтерский учет затрат на производство (в том числе обслуживающее) ведется:

по МВЗ;
 по группам номенклатуры ТМЦ, видам работ и услуг
 по заказам (при позаказном методе учета затрат);
 по первичным и вторичным видам затрат;
 по статьям затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) представляет собой пространственно и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений (цехов, бригад и участков), технологических единиц (установок, агрегатов) или единиц, выполняющих какие-либо работы.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного и вспомогательного производства;

расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном и вспомогательном производстве;

расходы по страхованию указанного имущества;

расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в основном и вспомогательном производстве;

оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

расходы на внутризаводское перемещение грузов;

расходы на совершенствование технологии и обеспечение качества;

расходы на охрану труда и технику безопасности;

расходы по обеспечению ядерной и радиационной безопасности, на вахтерскую, пожарной, военизированной и сторожевой охраны

расходы на охрану окружающей среды;

расходы на амортизационные отчисления и по обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения,

расходы по обеспечению всех видов связи, на содержание и ремонт средств связи;

налог на имущество, водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в производстве;

другие аналогичные по назначению расходы.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

административно-управленческие расходы;

расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;

расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;

расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;

расходы, связанные с внутренним контролем;

расходы на рекламу;

представительские расходы;

налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;

водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;

отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Бухгалтерский учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат ведется:

по МВЗ;

по первичным и вторичным видам затрат;

по статьям затрат.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

Для неторговых организаций:

расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;

расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;

комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;

расходы на рекламу;

другие аналогичные по назначению расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

страховые взносы;

амортизация;

прочие затраты.

Бухгалтерский учет расходов на продажу ведется:

по МВЗ;

по первичным и вторичным видам затрат;

по статьям затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Списание расходов вспомогательного производства и общепроизводственных расходов на объекты калькулирования производится путем распределения затрат пропорционально заработной плате производственных рабочих.

10.2. Отдельные особенности калькулирования затрат

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования.

К незавершенному производству Организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Оценка незавершенного производства производится по фактической цеховой себестоимости

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данных полуфабрикатов.

Для подразделений, вид деятельности которых (технологический процесс) не предусматривает наличие полуфабрикатов:

Подразделение отражает полуфабрикаты собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Для подразделений, вид деятельности которых (технологический процесс) предусматривает наличие полуфабрикатов:

Подразделение отражает полуфабрикаты собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

10.3. Особенности признания отдельных видов расходов

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненными сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Работа/услуга признается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Признание дивидендов в учете производится на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов (Дт 76 Кт 91). В доходы включается сумма дивидендов, указанная в решении общего собрания акционеров.

На дату поступления денежных средств отражается уменьшение дебиторской задолженности на сумму удержанного налоговым агентом налога (Дт 91 Кт 76).

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

10.4. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

К таким затратам относятся:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы по лицензиям кроме программного обеспечения, лицензий на добычу (п. 19 ПБУ 10/99);

дополнительные расходы по займам (кредитам) (п. 8 ПБУ 15/2008);

дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);

иные затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Организацией равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

10.5. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

- 1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;
- 2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

В отчете о прибылях и убытках расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

11.1. Постоянные и временные разницы

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

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

1) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

2) 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;

3) образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

4) прочих аналогичных различий.

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

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

1) вычитаемые временные разницы;

2) налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2) применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

3) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

4) применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;

5) применения различных правил при создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;

6) создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под обесценение финансовых вложений, признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете;

7) прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2) применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

3) применения различных правил при создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;

4) прочих аналогичных различий.

Для организаций, формирующих информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете:

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

11.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

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

11.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога

на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

11.4. Учет налога на прибыль

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

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

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного

налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

11.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. При этом:

1) если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по группе статей «Отложенные налоговые активы»;

2) если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по группе статей «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;

переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы».

В Отчете о прибылях и убытках отражаются признанные в отчетном периоде:

изменение отложенных налоговых активов - по группе статей «Изменение отложенных налоговых активов»;

изменение отложенных налоговых обязательств - по группе статей «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

текущий налог на прибыль - по группе статей «Текущий налог на прибыль»;

постоянные налоговые обязательства (активы) - по статье «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» Отчета о прибылях и убытках.

12. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

12.1. Общие положения

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 4 к настоящей Учетной Политике.

Бухгалтерская отчетность Организации включает следующие формы:
бухгалтерский баланс;

отчет о прибылях и убытках;
 отчет об изменениях капитала;
 отчет о движении денежных средств;
 пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках». В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в Приложении №3 к настоящей учетной политике. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса определяется Приложением № 4 к настоящей Учетной Политике.

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Организация в частности, классифицирует:

- платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;
- поступление страховой выплаты;
- предоставление средств целевого финансирования;
- перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.;
- платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажем и ликвидацией основных средств;
- предоставление ссуд, займов работникам Организации;
- возврат ссуд, займов работниками Организации;
- предоставление беспроцентных займов;
- возврат беспроцентных займов;
- поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Организации;
- платежи в связи с приобретением активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу;
- поступление средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, обеспечения выполнения условий конкурса и иные аналогичные обеспечения.

В качестве денежных потоков от инвестиционных операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 10 ПБУ 23/2011) классифицирует поступления части прибыли, перечисляемой федеральными государственными унитарными предприятиями в доход Корпорации.

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Организация, в частности, классифицирует:

- получение средств целевого финансирования;
- платежи в связи с погашением обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

а) покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

в) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

г) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

д) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

е) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (далее - пояснения) оформляются в текстовой и табличной формах.

Пояснения готовятся с учетом требования существенности.

12.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

1) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате

анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

2) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

3) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При выполнении вышеизложенных условий Организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- по рекультивации нарушенных земель;
- по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- по проведению экологических мероприятий;
- по обременительным договорам;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- по реструктуризации;
- по гарантийным обязательствам;
- по финансовым гарантиям/поручительствам;
- прочие оценочные обязательства.

Порядок формирования оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков работников и выплате вознаграждений по итогам работы за год отражен в Приложении 2_1 к настоящей учетной политике.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты,

в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Рабочий План Счетов.

Приложение 2. Порядок формирования оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов.

Приложение 3. Порядок формирования оценочных резервов.

Приложение 4. Формы бухгалтерской отчетности (в электронном виде – листы рабочей книги Excel в формате Госкорпорации «Росатом»).

Приложение 5. Перечень используемых унифицированных форм первичных учетных документов.

Приложение 6. Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы.

Приложение 7. Перечень и требования к формам бухгалтерских регистров, используемых Организацией.

Приложение 8. График документооборота.

Приложение 9. Порядок определения видов (групп) однородных объектов специальной оснастки, способы погашения их стоимости и сроки полезного использования

Главный бухгалтер ОАО «Энергоспецмонтаж»_____А.В. Пасько

Приложение № 1 к Положению о бухгалтерской учетной политике
ОАО «Энергоспецмонтаж» с 2012 года (приложение к приказу
ОАО «Энергоспецмонтаж» от 30.12.2011 № 348).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Счет РСБУ	Наименование счета	Тип счета
01	Основные средства	Бал.
02	Амортизация	Бал.
03	Доходные вложения в материальные ценности	Бал.
04	Нематериальные активы	Бал.
05	Амортизация нематериальных активов	Бал.
07	Оборудование к установке	Бал.
08	Вложения во внеоборотные активы	Бал.
09	Отложенные налоговые активы	Бал.
10	Материалы	Бал.
11	Животные на выращивании и откорме	Бал.
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Бал.
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Бал.
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Бал.
19	НДС по приобретенным ценностям	Бал.
20	Основное производство	Бал.
21	Полуфабрикаты собственного производства	Бал.
23	Вспомогательные производства	Бал.
25	Общепроизводственные расходы	Бал.
26	Общехозяйственные расходы	Бал.
28	Брак в производстве	Бал.
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Бал.
30...39	Себестоимость продукции по элементам и статьям затрат	
40	Выпуск продукции	Бал.
41	Товары	Бал.
42	Торговая наценка	Бал.
43	Готовая продукция	Бал.
44	Расходы на продажу	Бал.
45	Товары отгруженные	Бал.
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Бал.
50	Касса	Бал.
51	Расчетные счета	Бал.
52	Валютные счета	Бал.
55	Специальные счета в банках	Бал.
57	Переводы в пути	Бал.
58	Финансовые вложения	Бал.
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Бал.
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Бал.
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Бал.
63	Резервы по сомнительным долгам	Бал.
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Бал.

67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Бал.
68	Расчеты по налогам и сборам	Бал.
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Бал.
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Бал.
71	Расчеты с подотчетными лицами	Бал.
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Бал.
75	Расчеты с учредителями	Бал.
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Бал.
77	Отложенные налоговые обязательства	Бал.
79	Внутрихозяйственные расчеты	Бал.
80	Уставный капитал	Бал.
81	Собственные акции (доли)	Бал.
82	Резервный капитал	Бал.
83	Добавочный капитал	Бал.
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Бал.
86	Целевое финансирование	Бал.
90	Продажи	Бал.
91	Прочие доходы и расходы	Бал.
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Бал.
96	Резервы предстоящих расходов	Бал.
97	Расходы будущих периодов	Бал.
98	Доходы будущих периодов	Бал.
99	Прибыли и убытки	Бал.
001	Арендованные основные средства	Заб.
001.1	Арендованные основные средства в операционной аренде	Заб.
001.2	Арендованные основные средства в лизинге	Заб.
002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	Заб.
003	Материалы, принятые в переработку	Заб.
004	Товары, принятые на комиссию	Заб.
005	Оборудование, принятое для монтажа	Заб.
006	Бланки строгой отчетности	Заб.
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Заб.
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Заб.
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Заб.
009.10	Обеспечения обязательств и платежей (материалы в залоге)	Заб.
009.41	Обеспечения обязательств и платежей (товары в залоге)	Заб.
009.43	Обеспечения обязательств и платежей (ГП в залоге)	Заб.
009.58	Обеспечения обязательств и платежей (ФВ в залоге)	Заб.
009.99	Прочее обеспечение обязательств и платежей	Заб.
010	Износ основных средств	Заб.
011	Основные средства, сданные в аренду	Заб.
012	Основные средства стоимостью менее 20 тыс.руб.	Заб.
013	Специальная одежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой менее 1 года, в эксплуатации	Заб.
014	Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования	Заб.
021	Полуфабрикаты по элементам затрат	Заб.
090	Себестоимость реализованной продукции по элементам затрат	Заб.
040	Выпуск продукции по элементам затрат	Заб.
043	Готовая продукция по элементам затрат	Заб.
050	Денежные средства	Заб.

051	Корректировки движения денежных средств	Заб.
070	Начисление заработной платы	Заб.
НФ001	Доли участия в УК других организаций	Внеб.
НФ002	Численность персонала	Внеб.
НФ003	Количество компьютерного оборудования	Внеб.
НФ004	Запасы минерально-сырьевых ресурсов в тоннах	Внеб.
НФ009	Движение амортизационного фонда	Внеб.
НФ005	Лицевой счет Федерального Казначейства	Внеб.
НФ011	Доля ВГО в суммарной ВГО себестоимости реализованной продукции, работ, услуг, товаров	Внеб.
НФ012	Среднесписочная численность	Внеб.
В100	Деловая репутация (положительная)	Заб.
В101	Деловая репутация (отрицательная)	Заб.
В102	Доля меньшинства (баланс)	Заб.
В103	Доля меньшинства (БДР/ОПУ)	Заб.

Примечание:

Структура аналитического учета определяется в соответствии с требованиями Единого Плана Счетов Госкорпорации "Росатом" и техническими возможностями, реализованными в типовых конфигурациях программы 1С, используемых в ОАО "Энергоспецмонтаж"

**Приложение № 2
к Положению о бухгалтерской
учетной политике
ОАО «Энергоспецмонтаж»
с 2012 года**

**Порядок формирования оценочных обязательств в отношении
предстоящих расходов**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков.....	3
2.1. Создание оценочного обязательства.....	3
2.2.1. Расчет суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для целей формирования оценочного обязательства.....	4
2.3. Списание оценочного обязательства.....	5
2.4. Проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства.....	5
3. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	6
3.1. Создание оценочного обязательства.....	7
3.2.1. Расчет предполагаемой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год.....	8
3.2.2. Расчет предполагаемой суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.....	8
3.3. Списание оценочного обязательства.....	9
3.4. Проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства.....	9
4. Оценочные обязательства по оплате отпусков работников и по выплате вознаграждений по итогам работы за год.....	10

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий Порядок устанавливает методику отражения в бухгалтерском учете Организации оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов:

- 1) по оплате отпусков работников;
- 2) по выплате вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников и по выплате вознаграждений по итогам работы за год отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду оценочного обязательства. По оценочному обязательству по выплате вознаграждений по итогам работы за год аналитический учет ведется по годам создания.

2. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

Для целей формирования оценочного обязательства по оплате отпусков, под отпусками понимаются:

1) ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней, и ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предоставляемый работникам в соответствии Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

2) ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем Организации с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (при наличии).

2.1. Создание оценочного обязательства

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Организации ежемесячно на основании расчета.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой годовой суммы оценочного на предстоящую оплату отпусков. Формирование оценочного обязательства

происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Величина ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется по формуле:

$$\text{РезервНОтпмес} = \text{НОтпПлан} / 12 + \text{СВнотпмес} + \text{СНСиПЗнотпмес},$$

где:

РезервНОтпмес – величина ежемесячных отчислений в оценочное обязательство;

НОтпПлан – плановая годовая сумма оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков;

СВнотпмес – сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

СНСиПЗнотпмес – сумма начислений взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Плановая годовая сумма оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков определяется на основании расчета исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного оценочного обязательства осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ), т.е. цехов, участков, отделов. Сумма оценочного обязательства текущего месяца распределяется между МВЗ пропорционально фактической сумме расходов на оплату труда текущего месяца.

2.2.1. Расчет суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для целей формирования оценочного обязательства

Для формирования оценочного обязательства величина суммы начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВнотпмес} = (\text{НОтпПлан} / 12) * \text{СтавкаЭффСВотп}\%,$$

где:

СтавкаЭффСВотп% - средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам, которая определяется как:

$$\text{СтавкаЭффСВотп}\% = \frac{\text{СВотпПГ} / \text{ОтпПГ} * 100}{\text{СтавкаСВтек}\% / \text{СтавкаСВпг}\%},$$

где:

СВотпПГ – сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты работникам Организации за прошлый год;

ОтпПГ - сумма фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации за прошлый год;

СтавкаСВтек% – страховой тариф отчетного года (в 2012 году составит 30%);

СтавкаСВпг% – страховой тариф прошлого года (в 2011 году составил 34%).

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования оценочного обязательства сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$\text{НСиПЗ}_{\text{отпмес}} = (\text{НОтпПлан} / 12) * \text{СтавкаНСиПЗ\%} / 100,$$

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.3. Списание оценочного обязательства

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

При этом начисление отпускных с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в течение отчетного года может осуществляться только в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

2.4. Проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков (далее – «проверка»). Порядок проведения проверки определяется правилами, установленными в Организации.

В процессе проверки оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество

дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проверки.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, то есть исходя из сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты и фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации в отчетном году с учетом изменения страхового тарифа в следующем финансовом году, если такое изменение имеет место.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства превышает рассчитанную в результате проверки сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недоиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы. Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства меньше рассчитанной в результате проверки суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недостающая сумма обязательства признается в общем порядке (в соответствии с п. 1 настоящего Приложения).

В случае существенного изменения штатного расписания Организация может проводить дополнительные проверки.

Результаты проверки оформляются актом по форме, утверждаемой в составе Учетной политики Организации.

3. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год, формируется в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативном актом)

предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» должен обеспечивать формирование информации о величине резерва по годам, по итогам работы за которые создан резерв.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

1) о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждений работникам Организации по итогам работы за год, и

2) с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

3.1. Списание оценочного обязательства

Оценочное обязательство создается в целом по всем работникам Организации.

Формирование оценочного обязательства производится путем ежемесячных отчислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании расчета (сметы). Величина ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется по формуле:

$$\text{РезервВГмес} = \text{ВГ} / 12 + \text{СВвгмес} + \text{СНСиПЗвгмес},$$

где:

РезервВГмес – величина ежемесячных отчислений в оценочное обязательство;

СВвгмес – предполагаемая сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

СНСиПЗвгмес – предполагаемая сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ВГ – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год, рассчитываемая как

$$\text{ВГ} = \sum_{k=1}^K \text{ВГК},$$

где:

ВГК – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год по каждому работнику;

К – количество работников на начало отчетного года

Расчет суммы оценочного обязательства осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных

оценочных обязательств осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

3.2.1. Расчет предполагаемой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется в специальном расчете (смете), который утверждается руководителем Организации.

Данный расчет составляется службой по управлению персоналом по состоянию на начало отчетного года, и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому работнику.

В случае существенного изменения штатного расписания, расчет (смета) предполагаемых вознаграждений по итогам года подлежит пересмотру, а резерв – уточнению.

3.2.2. Расчет предполагаемой суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Для формирования резерва предполагаемая сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$СВвгмес = (ВГ / 12) * СтавкаСрЭффСВвг\%,$$

где:

СтавкаСрЭффСВвг% - средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждению по итогам работы за год, которая определяется по формуле:

$$\frac{СтавкаСрЭффСВвг\%}{*СтавкаСВтек\%/СтавкаСВпг\%} = \frac{СВвгПГ}{СумВГпг} * 100$$

где:

СВвгПГ – сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на выплаты вознаграждения по итогам работы за год в прошлом году;

ВГпг - сумма фактически начисленных сумм вознаграждения по итогам работы за год в прошлом году;

СтавкаСВтек% – страховой тариф отчетного года (в 2012 году определяется в размере 30%);

СтавкаСВпг% – страховой тариф прошлого года (в 2011 году определялся в размере 34%).

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке

страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования резерва сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$\text{НСиПЗвгмес} = (\text{ВГ}/12) * \text{СтавкаНСиПЗ\%/100},$$

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

3.3. Списание оценочного обязательства

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), и в отношении которых был сформирован резерв.

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год оценочного обязательства отличается от суммы фактически выплаченного в текущем году вознаграждения по итогам работы за предыдущий год, возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения

3.4. Проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания величины оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год (далее – «проверка»). Порядок проведения проверки определяется правилами, установленными в Организации.

По результатам проверки оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Также подтверждается сумма планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, то есть исходя из

сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на выплаты вознаграждения по итогам работы за год и фактически начисленных сумм вознаграждения по итогам работы за год в отчетном году с учетом изменения страхового тарифа в следующем финансовом году, если такое изменение имеет место.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства превышает рассчитанную в результате проверки сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), недоиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства меньше рассчитанной в результате проверки суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), недостающая сумма обязательства признается в общем порядке (в соответствии с п. 1 настоящего Приложения). Результаты проверки оформляются актом по форме, утверждаемой в составе Учетной политики Организации.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЛАТЕ ОТПУСКОВ РАБОТНИКОВ И ПО ВЫПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств по оплате отпусков и по выплате вознаграждений по итогам работы за год отражается по строке «Резервы предстоящих расходов».

Прибыль (убыток), возникающие в случае, если сумма созданного в предыдущий отчетный год оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год отличается от суммы фактически выплаченного в текущем году вознаграждения по итогам работы за предыдущий год, отражаются по группе статей «Прочие доходы» («Прочие расходы») свернуто.

Приложение № 3
к Положению о бухгалтерской
учетной политике
ОАО «Энергоспецмонтаж»
с 2012 года

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	3
2.1. Создание резерва	3
2.2. Восстановление резерва при выбытии неликвидных и невостребованных МПЗ.....	5
2.3. Корректировка резерва	5
2.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	6
3. Резерв по сомнительным долгам.....	6
3.1. Создание резерва.....	6
3.1.1. Отчисления в резервы по сомнительным долгам относятся на расходы Организации	7
3.2. Использование резерва	8
3.3. Корректировка резерва	8
3.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	9
4. Резерв под обесценение финансовых вложений	9
4.1. Создание резерва.....	9
4.2. Инвентаризация резерва	11
4.3. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	12

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В Организации создаются следующие виды оценочных резервов:

- 1) резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- 2) резерв по сомнительным долгам;
- 3) резерв под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с положениями действующих нормативных актов Российской Федерации создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы Организации (перспективно):

- 1) периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- 2) периода, в котором произошло изменение и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

2. РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода (квартала, полугодия, 9 месяцев, года) за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Для целей исчисления резерва к материально-производственным запасам относятся материалы, товары и готовая продукция.

Резерв под снижение стоимости МПЗ формируется в бухгалтерском учете Компании исходя из требования осмотрительности.

2.1. Создание резерва

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по:

- 1) неликвидным МПЗ,
- 2) невостребованным МПЗ,

К неликвидным МПЗ относятся запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств и не

подлежащие ремонту. К неликвидным МПЗ относятся также товары и готовая продукция, текущая рыночная стоимость которых на отчетную дату ниже их балансовой стоимости.

К не востребовавшимся МПЗ относятся кондиционные запасы, которые Организация не использует и не предполагает использовать в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Запасы относятся к этой категории, если их использование не производится в течение длительного периода времени (более 12 мес.), либо они не заявлены к использованию в текущем финансовом году или на следующий финансовый год. Не считаются не востребовавшимися объекты запасов, включенные в стратегический/аварийный/резервный запас, предназначенные для производственных нужд.

Неликвидные МПЗ выявляются по результатам инвентаризации имущества. Наличие товаров и готовой продукции, текущая рыночная стоимость которых ниже балансовой стоимости, определяется ежеквартально на основании аналитических процедур.

Оценка наличия не востребовавшихся МПЗ производится по состоянию на последнее число каждого квартала.

Для анализа запасов с целью определения не востребовавшихся объектов выявляются МПЗ, не используемые в обычной деятельности Организации в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

Перевод МПЗ в категорию не востребовавшихся осуществляется на основе прогноза структурных подразделений – инициаторов закупки данных МПЗ и/или инвентаризационной Комиссии Организации об использовании запасов в обычной деятельности Организации. Если выявленные запасы не планируется использовать в обычной деятельности Организации, они переводятся в категорию не востребовавшихся.

В категорию не востребовавшихся также могут быть переведены запасы, которые в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, использовались в производственных целях Организации, но по оценке структурного подразделения – инициатора закупки данные запасы не планируется использовать в обычной деятельности в дальнейшем.

В аналитическом учете неликвидные и не востребовавшиеся запасы отражаются обособленно.

Оценка текущей рыночной стоимости МПЗ и ее оформление осуществляется в установленном в Организации порядке в соответствии с п. 1.2.3. Единой Учетной Политики.

При оценке МПЗ принимаются во внимание намерения Организации в отношении объектов запасов:

1) по МПЗ, предполагаемым в дальнейшем для реализации, текущая рыночная стоимость определяется исходя из возможной цены реализации за минусом расходов на продажу;

2) МПЗ, не предполагаемые в дальнейшем для реализации и использования в обычной деятельности, оцениваются по нулевой стоимости.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью соответствующих МПЗ.

Резерв формируется отдельно по каждой единице учета МПЗ.

Для коммерческой организации:

Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей являются для Организации прочими расходами.

Для некоммерческой организации:

Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей относятся на увеличение расходов Организации.

2.2. Восстановление резерва при выбытии неликвидных и не востребовавшихся МПЗ

В случае выбытия МПЗ, по которым ранее был сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв подлежит восстановлению.

Для коммерческой организации:

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

Для некоммерческой организации:

Сумма восстановленного резерва относится на уменьшение расходов Организации.

Сумма резерва к восстановлению по единице учета неликвидных, не востребовавшихся МПЗ, определяется исходя из доли выбывших неликвидных и не востребовавшихся МПЗ, данной единицы в общей сумме неликвидных, не востребовавшихся МПЗ, данной единицы.

2.3. Корректировка резерва

Корректировка резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется:

1) по результатам инвентаризации имущества не реже чем один раз на конец отчетного года – в отношении сумм резерва по неликвидным МПЗ;

2) ежеквартально на основании оценки не востребовавшихся МПЗ – в отношении сумм резерва по не востребовавшимся МПЗ.

По вновь выявленным неликвидным и не востребовавшимся МПЗ резерв создается в порядке, установленном в п.1.1 настоящего Порядка.

Если по результатам инвентаризации и (или) оценки неликвидных и не востребовавшихся МПЗ рыночная стоимость таких МПЗ оказалась ниже их последней оценки, производится доначисление резерва.

Если по результатам инвентаризации и (или) оценки неликвидных и не востребовавшихся МПЗ текущая рыночная стоимость таких МПЗ оказалась выше их последней оценки, производится восстановление резерва частично или в полном объеме. При этом резерв восстанавливается в полном объеме, если текущая рыночная стоимость больше или равна фактической себестоимости этих МПЗ.

2.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

материально-производственные запасы, отражаемые по группе статей «Запасы» отражаются с учетом (за вычетом) начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (по соответствующим статьям).

Отчет о прибылях и убытках:

суммы отчислений в резерв и суммы восстановленного резерва за отчетный период показываются в статье «Прочие расходы» или «Прочие доходы» свернуто (сальдировано).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

подлежит раскрытию сумма резерва под снижение стоимости МПЗ на начало отчетного периода, расходы, связанные с формированием резерва под снижение стоимости МПЗ за отчетный период, а также информация об использовании и восстановлении резервов.

3. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

3.1. Создание резерва

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Организации в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией) .

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний Госкорпорации «Росатом», не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Реестр сомнительных долгов по состоянию на последний день отчетного квартала формируется на основе данных регистров бухгалтерского учета и экспертной оценки вероятности непогашения задолженности ответственного структурного подразделения Организации. Для формирования экспертной оценки могут быть привлечены специалисты юридической службы и сбытового блока.

Распределение бизнес-ролей, сроки предоставления данных для формирования резервов, включая сроки подготовки расчета сумм резервов, регламентируется отдельным распорядительным документом Организации.

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 12 месяцев - в резерв включается полная сумма задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 6 до 12 месяцев (включительно) - в резерв включается от 50 до 100 процентов задолженности, в соответствии с экспертной оценкой вероятности возврата долга;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 6 месяцев - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Для определения вышеприведенного количества дней за точку отсчета принимается:

1) по расчетам с покупателями и заказчиками – дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора по каждой поставке;

2) по полученным векселям покупателей – дата погашения вексельной суммы, в соответствии с п.п.34-37 Положения о переводном и простом векселе, утвержденного Постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 №104/1341;

3) по расчетам с прочими дебиторами – дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Организация владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока ее погашения. Примерами таких свидетельств являются:

1) оспаривание всей или части суммы со стороны должника;

2) информация о том, что у дебитора финансовые затруднения (ликвидация, банкротство).

Если до момента формирования отчетности появляется достоверная информация о том, что сомнительная задолженность будет погашена, резерв по такой задолженности не создается вне зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

Расчет резервов должен быть оформлен в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету в РФ и внутренними нормативными актами Организации.

Для коммерческой организации:

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами.

Для некоммерческой организации:

Отчисления в резервы по сомнительным долгам относятся на расходы Организации

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы.

Для коммерческой организации:

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

Для некоммерческой организации:

Сумма восстановленного резерва относится на уменьшение расходов Организации.

3.2. Использование резерва

Для коммерческой организации:

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Организации (в состав прочих расходов), если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Для некоммерческой организации.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации (см. выше), письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на увеличение расходов у Организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

При этом общий срок исковой давности установлен в три года.

Задолженностью, нереальной для взыскания (безнадежной задолженностью) является дебиторская задолженность перед Организацией, по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации юридического лица - контрагента.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается Организацией на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.3. Корректировка резерва

На конец каждого квартала по результатам инвентаризации дебиторской задолженности Организация корректирует резерв с учетом порядка, изложенного в п.3.1. «Создание резерва».

Для коммерческой организации:

Изменение резерва относится на финансовые результаты Организации (в составе прочих доходов или расходов).

Для некоммерческой организации:

Изменение резерва относится на уменьшение или увеличение расходов Организации.

3.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, приводится в балансе в оценке «нетто», т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам, числящегося на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В пассиве бухгалтерского баланса сумма начисленных резервов не отражается.

Отчет о прибылях и убытках:

Расходы, связанные с формированием резервов по сомнительным долгам, а также доходы, связанные со списанием суммы резерва при погашении (выбытии) сомнительной задолженности, отражаются в отчетности по строке «прочие расходы» или «прочие доходы» свернуто (сальдировано).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

Подлежат раскрытию величина резерва на отчетную дату, расходы, связанные с формированием резервов по сомнительным долгам за отчетный период, информация об использовании и восстановлении сумм резервов в разрезе видов дебиторской задолженности.

4. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.1. Создание резерва

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

1) появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

2) совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

3) отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость акции определяется, исходя из стоимости чистых активов эмитента либо с использованием других методов, не противоречащих действующему законодательству, в частности, с привлечением независимых оценщиков.

При определении расчетной стоимости, исходя из стоимости чистых активов, последняя делится на количество выпущенных акций. Расчет стоимости чистых активов осуществляется в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным совместным Приказом Минфина РФ и ФКЦБ РФ от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз.

Для определения расчетной стоимости акций используются показатели бухгалтерского баланса эмитента, составленного на последнюю дату месяца, предшествующего окончанию отчетного квартала. Если эмитент не составляет месячную отчетность, то используются показатели бухгалтерского баланса эмитента на последнюю дату квартала, предшествующего окончанию отчетного квартала.

Расчетная стоимость долговых ценных бумаг (веселей, облигаций), а также займов, предоставленных другим организациям, определяется путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств (с учетом денежных потоков по процентам к получению) либо с использованием других методов, не противоречащих действующему законодательству.

Заключение об отсутствии признаков обесценения, а также информация о расчетной сумме резерва предоставляется ответственным подразделением Организации. Создание резерва и его расчет должны быть документально

оформлены в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету в РФ и внутренними нормативными актами Организации.

Для коммерческой организации:

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Организации (в составе прочих расходов).

Для некоммерческой организации:

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет увеличения расходов Организации.

4.2. Инвентаризация резерва

Организация осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для коммерческой организации:

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Организации (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Организации (в составе прочих доходов).

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

Для некоммерческой организации:

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и увеличения расходов Организации.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и уменьшения расходов Организации.

Если на основе имеющейся информации Организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение

финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на уменьшение расходов Организации в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

4.3. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Финансовые вложения, стоимость которых устойчиво снижается, приводится в оценке «нетто», т.е. по учетной стоимости ценных бумаг за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, числящегося на счете 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги». В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованных резервов не отражается.

Отчет о прибылях и убытках:

Расходы, связанные с формированием резервов под обесценение финансовых вложений, а также доходы от списания (восстановления) резерва в связи с повышением расчетной стоимости финансовых вложений либо их выбытием, отражаются в отчетности свернуто по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

Подлежит раскрытию информация о размере резервов на начало отчетного периода, расходах, связанных с формированием резервов под обесценение финансовых вложений за отчетный период, а также информация о восстановлении и использовании указанных резервов за отчетный период.

Приложение № 4 к Положению о бухгалтерской учетной политике
ОАО «Энергоспецмонтаж» с 2011 года (приложение к приказу
ОАО «Энергоспецмонтаж» от 30.12.2010 № 319)

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс
на _____ 20 ____ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
Местонахождение (адрес) _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД _____
по ОКПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1	Нематериальные активы	1110			
1	Результаты исследований и разработок	1120			
2	Основные средства	1130			
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1131			
	Незавершенные капитальные вложения	1132			
2	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
3, 12	Финансовые вложения	1150			
13	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4, 16	Запасы	1210			
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211			
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	расходы будущих периодов	1215			
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1216			
	прочие запасы и затраты	1217			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
5, 16	Дебиторская задолженность	1230			
	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231			
	расчеты с покупателями и заказчиками	1232			
	авансы выданные	1233			
	прочие дебиторы	1234			
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235			
	расчеты с покупателями и заказчиками	1236			
	авансы выданные	1237			
	прочие дебиторы	1238			
3	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.	На 31 декабря 20 ____ г.	На 31 декабря 20 ____ г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361			
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1410			
13	Отложенные налоговые обязательства	1420			
7	Резервы под условные обязательства	1430			
5	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1510			
5	Кредиторская задолженность	1520			
	поставщики и подрядчики	1521			
	авансы полученные	1522			
	задолженность перед персоналом	1523			
	задолженность перед государственными	1524			
	задолженность по налогам и сборам	1525			
	прочие кредиторы	1526			
9, 10	Доходы будущих периодов	1530			
23	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Главный
бухгалтер

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

за 20 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
_____ ИНН
_____ по
_____ ОКВЭД
_____ по ОКОПФ/ОКФС
_____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
384 (385)		

Пояснение	Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
11, 16	Выручка	2110		
6	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
11	Прочие доходы	2340		
11	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ 20 ____ г.	За _____ 20 ____ г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 20 _____ г.

Коды	
0710003	
	384 (385)

Организация _____ Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКТО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКВЭД _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКОПФ/ОКОФС _____
 _____ по ОКЕИ _____

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 _____ г.	3100		(_____)				
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
пересчета имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x	x	
реорганизация юридического лица	3216				x		
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3217	x	x	x	x		

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
пероценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3226	()	()	()	x	()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	()	()	()	()
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	()	()	()
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г.	3200	()	()	()	()	()	()
За 20 ____ г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	()	()
пероценка имущества	3312	x	x	()	x	()	()
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	()	x	()	()
дополнительный выпуск акций	3314	()	()	()	x	()	()
увеличение номинальной стоимости акций	3315	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3316	()	()	()	x	()	()
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3317	()	()	()	x	()	()
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
пероценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	2223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3326	()	()	()	x	()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	()	()	()	()
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	()	()	()
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г.	3300	()	()	()	()	()	()

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г. ¹	Изменения капитала за 20__ г. ² за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 20__ г. ²
			за счет иных факторов	
Капитал - всего				
до корректировок	3400			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410			
исправлением ошибок	3420			
после корректировок	3500			
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411			
исправлением ошибок	3421			
после корректировок	3501			
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)				
до корректировок	3402			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412			
исправлением ошибок	3422			
после корректировок	3502			

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ¹
Чистые активы	3600			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

№1 Нематериальные активы и НИОКР

№ п/п	Ссылка		Раскрытие	Статус
1	ПБУ 14	п. 20.	Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерского баланса предыдущего отчетного года, но раскрываются организацией в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года.	№1-1
2	ПБУ 14	п. 21	Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные годы, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма, отнесенная на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации.	Форма 3
3	ПБУ 14	п. 40	В составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства	текст в записке
4	ПБУ 14	п. 40	принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов	№1-6
5	ПБУ 14	п. 40	способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	текст в записке
6	ПБУ 14	п. 40	изменения сроков полезного использования нематериальных активов	текст в записке
7	ПБУ 14	п. 40	изменения способов определения амортизации нематериальных активов.	текст в записке
8	ПБУ 14	п. 41	41. В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов: фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец	№1-1
9	ПБУ 14	п. 41	стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;	№1-1
10	ПБУ 14	п. 41	сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;	№1-1

11	ПБУ 14	п. 41	фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов;	текст в записке
12	ПБУ 14	п. 41	стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов;	NI-1
13	ПБУ 14	п. 41	оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций;	NI-7
14	ПБУ 14	п. 41	стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения;	NI-1
15	ПБУ 14	п. 41	наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;	NI-3
16	ПБУ 14	п. 41	наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.	общее требование, дополнительная информация
17	ПБУ 14	п. 41	При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой организацией.	NI-2
18	ПБУ 4/99	п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов.	NI-1, 2
19	ПБУ 17/02	п. 16	В бухгалтерской отчетности организации должна отражаться информация:	
20	ПБУ 17/02	п. 16	о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;	NI-4
21	ПБУ 17/02	п. 16	о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы;	NI-4
22	ПБУ 17/02	п. 16	о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.	NI-5

23	ПБУ 17/02	п. 16	В случае существенности информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива (раздел "Внеоборотные активы").	общее требование
24	ПБУ 17/02	п. 17	В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:	текст в записке
25	ПБУ 17/02	п. 17	о способах списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам;	текст в записке
26	ПБУ 17/02	п. 17	о принятых организацией сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.	текст в записке

Пояснение:
 1. Нематериальные активы и НИОКР
 1.1. Наличие и движение нематериальных активов (всего)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5110								
в том числе:									
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5111								
Программы для ЭВМ, базы данных	5112								
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113								
Топология интегральных микросхем	5114								
Селекционные достижения	5115								
Деловая репутация организации	5116								
Прочие	5117								

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100								
в том числе:									
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101								
Программы для ЭВМ, базы данных	5102								
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103								
Топология интегральных микросхем	5104								
Селекционные достижения	5105								
Деловая репутация организации	5106								
Прочие	5107								

Пояснение:

1. Нематериальные активы и НИОКР

Таблица:

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.
Всего	5120			
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5121			
программы для ЭВМ, базы данных	5122			
товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5123			
топология интегральных микросхем	5124			
селекционные достижения	5125			
деловая репутация организации	5126			
прочие	5127			

Пояснение:

1. Нематериальные активы и НИОКР

Таблица:

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.
Всего	5130			
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5131			
программы для ЭВМ, базы данных	5132			
товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133			
топология интегральных микросхем	5134			
селекционные достижения	5135			
деловая репутация организации	5136			
прочие	5137			

Пояснение:
 Таблица:
 1. Нематериальные активы и НИОКР
 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	На начало года		Поступило		Израсходовано в период		На конец периода	
		нераспределенная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	нераспределенная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	нераспределенная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	нераспределенная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5150								
в том числе:									
(объект, группа объектов)									

Пояснение:
Таблица:

1. Нематериальные активы и НИОКР
1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано за период как не достигших плановых результатов	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5170					
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5171					
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5172					
Расходы на технологические работы	5173					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190					

(продолжение таблицы)

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано за период как не достигших плановых результатов	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160					
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5161					
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5162					
Расходы на технологические работы	5163					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180					

(окончание таблицы)

Пояснение:

Таблица:

1. Нематериальные активы и НИОКР

**1.6. Сроки полезного
использования нематериальных
активов**

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)*
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	
Программы для ЭВМ, базы данных	
Товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	
Топология интегральных микросхем	
Селекционные достижения	
Деловая репутация организации	
Прочие	

* Указывается число лет от минимального до максимального значения.

Пояснение:

Таблица:

1. Нематериальные активы в ИНОКР

1.7. Остатившиеся сроки полезного использования нематериальных активов, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций

Группы нематериальных активов	Сроки полного восстановления нематериальных активов (число лет)*
Изобретения, промышленные образцы, патенты, модели	
Программы для ЭВМ, базы данных	
Товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	
Топологии интегральных микросхем	
Селекционные достижения	
Деловая репутация организации	
Прочие	

* Указывается число лет от минимального до максимального значения

N2 Основные средства

№ п/п	Ссылка		Раскрытие	Статус
1	ПБУ 6	п. 32	32. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года	N2-1
2	ПБУ 6	п. 32	о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);	N2-1
3	ПБУ 6	п. 32	о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;	текст в записке
4	ПБУ 6	п. 32	об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);	N2-3
5	ПБУ 6	п. 32	о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);	N2-5
6	ПБУ 6	п. 32	об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;	N2-6
7	ПБУ 6	п. 32	об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;	N2-4
8	ПБУ 6	п. 32	об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;	N2-1
9	ПБУ 6	п. 32	о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;	текст в записке
10	ПБУ 6	п. 32	об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.	N2-4
11	ПБУ 6	п. 15	Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма, отнесенная на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток), должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации.	Форма 3
12	ПБУ 4/99	п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств.	N2-1

13	ПБУ 4/99	п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств.	N2-4
14	Приказ МФ РФ № 15	п. 13	В составе информации об учетной политике лизингодателя и лизингополучателя в бухгалтерской отчетности в обязательном порядке подлежит раскрытию следующая информация в части совершения организацией операций по договору лизинга:	
15	Приказ МФ РФ № 15	п. 13	о выбранных условиях постановки лизингового имущества на баланс;	N2-7
16	Приказ МФ РФ № 15	п. 13	о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга.	N2-7

Пояснение:
Таблица:

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:									
Здания									
Соружения и передаточные устройства									
Машины и оборудование									
Транспортные средства									
Другие виды основных средств									
Земельные участки и объекты природопользования									
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:									
Здания									
Соружения и передаточные устройства									
Машины и оборудование									
Транспортные средства									
Другие виды основных средств									
Земельные участки и объекты природопользования									
Капитальные вложения									
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:									
Здания									
Соружения и передаточные устройства									
Машины и оборудование									
Транспортные средства									
Другие виды основных средств									
Земельные участки и объекты природопользования									
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:									

Пояснение:

2. Основные средства

Таблица:

2.2. Незавершенные капитальные вложения

(вредительный год)

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	привнесено к учету в качестве основных средств или увеличено стоимости	
Незавершенное строительство и не законченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего						
в том числе:						
Незавершенное строительство:						
строительство новых объектов						
реконструкция и модернизация объектов основных средств						
Незаконченные операции по приобретению земельных участков						
объектов природопользования						

Пояснение:

2. Основные средства

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Таблица:

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г.	За 20 ____ г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего			
в том числе:			
Здания			
Сооружения и передаточные устройства			
Машины и оборудование			
Транспортные средства			
Другие виды основных средств			
Земельные участки и объекты природопользования			

Пояснение:

Таблица:

2. Основные средства

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе				
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом				
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе				
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом				
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации				
Основные средства, переведенные на консервацию				
Иное использование основных средств (залог и др.)				

Пояснение:
Таблица:

2. Основные средства
2.5. Сроки полезного использования

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Здания		
Сооружения и передаточные устройства		
Машины и оборудование		
Транспортные средства		
Другие виды основных средств		
Земельные участки и объекты природопользования		

Пояснение:
Таблица:

2. Основные средства
2.6. Основные средства, стоимость которых не погашается

Наименование показателя	Здания	Соружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	(в тыс. руб.)	
						Земельные участки и объекты природопользования	Итого
Первоначальная (фактическая) стоимость на 1 января 20__ г.							
Поступило ОС							
Выбыло ОС							
Первоначальная (фактическая) стоимость на 31 декабря 20__ г.							

Наименование показателя	Здания	Соружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	(в тыс. руб.)	
						Земельные участки и объекты природопользования	Итого
Первоначальная (фактическая) стоимость на 1 января 20__ г.							
Поступило ОС							
Выбыло ОС							
Первоначальная (фактическая) стоимость на 31 декабря 20__ г.							

Пояснение:
Таблица:

2. Основные средства
2.7. Лизинговое имущество

(у лизингодателя)

Лизингополучатель	Условия поставки лизингового имущества на баланс ¹	Лизинговые платежи с текущего года	Лизинговые платежи до конца действия договора лизинга

(у лизингополучателя)

Лизингодатель	Условия поставки лизингового имущества на баланс ¹	Лизинговые платежи с текущего года	Лизинговые платежи до конца действия договора лизинга

1) Выбирается одно из значений у лизингодателя, у лизингополучателя

N3 Финансовые вложения

№ п/п	Ссылка		Раскрытие	Статус
1	ПБУ 19/2002	п. 7	Особенности оценки и дополнительные правила раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях в зависимые хозяйственные общества устанавливаются отдельным нормативным актом по бухгалтерскому учету.	общее требование
2	ПБУ 19/2002	п. 41.	В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.	N3-1
3	ПБУ 19/2002	п. 42.	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация:	
4	ПБУ 19/2002	п. 42.	способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);	текст в записке
5	ПБУ 19/2002	п. 42.	последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;	текст в записке
6	ПБУ 19/2002	п. 42.	стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;	N3-1 (2)
7	ПБУ 19/2002	п. 42.	разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;	N3-1
8	ПБУ 19/2002	п. 42.	по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 настоящего Положения;	N3-1
9	ПБУ 19/2002	п. 42.	стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;	N3-2
10	ПБУ 19/2002	п. 42.	стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);	N3-2, текст в записке
11	ПБУ 19/2002	п. 42.	данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом	N3-3
12	ПБУ 19/2002	п. 42.	по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).	не предусмотрено ЕУП
13	ПБУ 4/99	п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений.	N3-1
14	Письмо Минфин 21.12.09	п. 3	3. Структура финансовых вложений организации раскрывается с учетом следующей группировки их:	

15			а) по характеру финансовых вложений: долевыми (вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады в совместную деятельность и т.п.); долговые (предоставленные займы, полученные векселя, облигации, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования и т.п.); комбинированные (например, конвертируемые облигации, акции с правом погашения в установленной сумме и т.п.);	N3-1
16			б) по форме: акции, облигации, векселя, прочие;	не реализовано
17			в) по типу эмитента: государственные ценные бумаги, муниципальные ценные бумаги, корпоративные ценные бумаги, ценные бумаги иностранных эмитентов.	N3-1
18	Письмо Минфин 21.12.09	п. 4	4. По долговым финансовым вложениям организации дополнительно раскрывается информация по:	
19			а) типам дебиторов (другие организации, работники организации, иные физические лица, пр.);	N5-1
20			б) по срокам погашения (краткосрочные (до 1 года), среднесрочные (от 1 года до 3-х лет), долгосрочные (свыше 3-х лет)).	не реализовано
21	Письмо Минфин 21.12.09	п. 5	Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях раскрывается в разрезе кредитных организаций и сроков размещения вкладов. Отдельно раскрывается информация о суммах денежных эквивалентов организации, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В качестве денежных эквивалентов могут рассматриваться, например, векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.	N3-4
22	Письмо Минфин 21.12.09	п. 6	По долговым финансовым вложениям организации в случае неисполнения обязательств заемщика по сумме основного долга, процентам и т.п. раскрывается соответствующая информация, а также меры, принятые организацией для урегулирования такого неисполнения обязательств.	N3-5
23	Письмо Минфин 21.12.09	п. 7	Если при предоставлении организацией займов, либо по другим операциям с финансовыми вложениями организацией получено обеспечение, раскрывается соответствующая информация о таком обеспечении.	N8-3, N8-5
24	Письмо Минфин 21.12.09	п. 8	Информация о долговых финансовых вложениях, которые организация намерена удерживать до погашения и в отношении которых такое намерение отсутствует, раскрывается обособленно.	не реализовано

25	Письмо Минфин 21.12.09	п. 8	Особое внимание должно быть уделено раскрытию информации о потенциально существенных финансовых рисках, связанных с финансовыми вложениями организации: рыночных рисках (валютных, процентных, ценовых), кредитных рисках. Данная информация обеспечивает представление о подверженности организации финансовым рискам, причинах их возникновения, механизмах управления ими (политику, применяемые процедуры и т.п.), методах, используемых для оценки рисков, показателях подверженности рискам и концентрации рисков.	текст в записке
26			Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, таких как цены и ценовые индексы, процентные ставки, курсы иностранных валют.	текст в записке
27			Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (неадекватном исполнении) должником обязательств по финансовым вложениям. По кредитным рискам должна быть раскрыта информация о финансовом состоянии заемщика, о своевременности погашения займа и процентов по нему и т.д.	текст в записке
28	Письмо Минфин 21.12.09	п. 10	Обособленно раскрывается информация о финансовых вложениях в другие организации, являющиеся связанными сторонами организации. Связанные стороны организации определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.	N15
29	Письмо Минфин 21.12.09	п. 11.	В соответствии с ПБУ 19/02 финансовые вложения, по которым можно определить в установленном указанным ПБУ порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности организации на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.	N3-1
30	Письмо Минфин 21.12.09	п. 12	В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцененному по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то раскрывается информация о дате его последней оценки, возможных причинах прекращения котируемых, величине обеспечения и т.п.	N3-1, текст в записке
31	Письмо Минфин 21.12.09	п. 13	Если по состоянию на 31 декабря отчетного года организатором торговли на рынке ценных бумаг не определяется текущая рыночная стоимость ценных бумаг, то, если возможно, раскрывается оценка ценных бумаг по справедливой стоимости, которая определяется организацией в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Аналогично определяется справедливая стоимость других финансовых вложений организации, не являющихся ценными бумагами.	не реализовано

32	Письмо Минфин 21.12.09	п. 15	15. В составе информации о справедливой стоимости финансовых вложений организации приводится описание примененных способов ее определения и существенных допущений, лежащих в основе этих способов. Оценка по справедливой стоимости приводится по каждой группе (классу) финансовых вложений организации.	текст в записке
33	Письмо Минфин 21.12.09	п. 16	16. Справедливая стоимость долговых финансовых вложений организации определяется расчетным способом как текущая дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, обусловленных этими финансовыми вложениями организации.	не реализовано
34	Письмо Минфин 21.12.09	п. 17	17. В случае, если справедливая стоимость финансовых вложений организации не может быть надежно оценена, раскрывается этот факт с объяснением причин и, если возможно, указанием диапазона оценочных значений справедливой стоимости.	текст в записке
35	Письмо Минфин 21.12.09	п. 18	18. При признании организацией выбытия финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 дополнительно раскрывается информация о:	
36			а) возможном дальнейшем участии организации в переданных активах (финансовых вложениях). Например, информация об опционе, выписанном или купленном на переданный актив, о переданных векселях, по которым у организации имеется солидарная ответственность;	текст в записке
37			б) переданных активов с обязательством обратного выкупа (например, о сделках РЕПО).	текст в записке
38	Письмо Минфин 21.12.09	п. 19	19. Указанные дополнительные показатели и пояснения о финансовых вложениях организации приводятся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.	общее требование
39	Письмо Минфин 21.12.09	п. 20	20. Раскрытию подлежит также другая существенная информация о финансовых вложениях организации, необходимая для формирования полного представления о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.	общее требование
40	Письмо Минфин 29.12.09	п. 20	20. Если по состоянию на 31 декабря отчетного года организация является стороной срочной сделки (форвард, фьючерс, опцион, своп и т.п.), то она раскрывает информацию о финансовых инструментах этих сделок.	N3-1
41	Письмо Минфин 29.12.09	п. 21	21. В отношении финансовых инструментов срочных сделок раскрывается следующая информация:	
42			а) цели операций с ними в хозяйственной политике организации (например, хеджирование рисков, перепродажа в краткосрочной перспективе, инвестиции);	N3-6
43			б) имеющиеся по ним по состоянию на отчетную дату права и обязанности. Информация о таких правах и обязанностях раскрывается с подразделением по срокам исполнения;	N3-6
44			в) условия сделок, неисполненных в срок;	текст в записке

45			г) о базисных активах (предметах) финансовых инструментов срочных сделок (иностранной валюте, ценных бумагах, ином имуществе и имущественных правах, процентных ставках, кредитных ресурсах, индексах цен или процентных ставок, др.);	N3-6
46			д) справедливая стоимость их по состоянию на 31 декабря отчетного года;	N3-6
47			е) прибыли и убытки по ним, не признанные в годовой бухгалтерской отчетности организации.	N3-6
48	Письмо Минфин 29.12.09	п. 22	22. Информация о финансовых инструментах срочных сделок, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке, раскрывается обособленно.	N3-1
49	Письмо Минфин 29.12.09	п. 23	23. Если финансовые инструменты срочных сделок используются организацией с целью хеджирования рисков, то раскрывается информация: об объектах хеджирования (рыночная, справедливая стоимость, денежные потоки, др.); финансовых инструментах срочных сделок, использованных в целях хеджирования; хеджируемых рисках; иная необходимая информация.	текст в записке
50			Кроме того, раскрывается оценка эффективности финансовых инструментов срочных сделок, примененных в целях хеджирования рисков. Такая оценка приводится в форме сверки прибылей и убытков по финансовому инструменту срочных сделок и соответствующему объекту хеджирования.	текст в записке
51	Письмо Минфин 29.12.09	п. 24	24. Информация о сделках с отсрочкой исполнения, заключенных с целью продажи или приобретения товаров, работ, услуг, раскрывается в бухгалтерской отчетности организации в общем порядке.	общее требование

Пояснение:
Таблица:

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего										
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций										
Долговые ценные бумаги										
Государственные и муниципальные ценные бумаги										
Корпоративные ценные бумаги										
Ценные бумаги иностранных эмитентов										
Предоставленные займы										
Прочие										
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)										

Пояснение:

Таблица:

3. Финансовые вложения

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего				
в том числе:				
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций				
Долговые ценные бумаги				
Государственные и муниципальные ценные бумаги				
Корпоративные ценные бумаги				
Ценные бумаги иностранных эмитентов				

Пояснение:

Таблица:

3. Финансовые вложения

3.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя	на начало года	величина резерва, созданного в отчетном году	величина резерва, признанного прочим доходом	<i>(предшествующий год)</i>	
				сумм резерва, использованного в отчетном году	на конец периода

Пояснение:
Таблица:

3. Финансовые вложения
3.4. Депозитные вклады

Кредитная организация	Срок депозита	Ставка по депозиту	Сумма депозита		
			по 31 декабря 20__ г.	по 31 декабря 20__ г.	по 31 декабря 20__ г.

Пояснение: 3. Финансовые вложения

Таблица: 3.5. Долговые ценные бумаги, по которым заемщиком не исполняются обязательства

Заемщик	на 31 декабря 20__ г.			на 31 декабря 20__ г.			на 31 декабря 20__ г.		
	Задолженность по сумме основного долга	Задолженность по процентам	Сумма созданного резерва	Задолженность по сумме основного долга	Задолженность по процентам	Сумма созданного резерва	Задолженность по сумме основного долга	Задолженность по процентам	Сумма созданного резерва

Пояснение:

3. Финансовые вложения

Таблица:

3.6. Производные финансовые инструменты

Вид производного финансового инструмента	Цель операции ¹	Условия заключенного договора ²	Права и обязанности по договору	Балансовая стоимость активов / обязательств	Рыночная стоимость	(предыдущий год)	
						Прибыли / убытки, не признанные в отчетности	Прибыли / убытки, не признанные в отчетности
Вид производного финансового инструмента	Цель операции ¹	Условия заключенного договора ²	Права и обязанности по договору	Балансовая стоимость активов / обязательств	Рыночная стоимость	(текущий год)	
						Прибыли / убытки, не признанные в отчетности	Прибыли / убытки, не признанные в отчетности

1. Выбирается одно из значений:
хеджирование рисков
перепродажа в краткосрочной перспективе
инвестиции

2. Выбирается одно из значений:
Фьючерсный договор на индекс средней цены электроэнергии
Договор, содержащий хеджируемую ставку процента
Договор, содержащий хеджируемый обменный курс
Договор, содержащий хеджируемую цену долевых ценных бумаг
Договор, содержащий хеджируемую цену товара
Кредитные договоры с хеджированием
Прочие договоры с хеджированием

N4 Запасы

№ п/п	Ссылка		Раскрытие	Статус
1	ПБУ 5	п. 23.	Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.	N4-1
2	ПБУ 5	п. 27.	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);	текст в записке
3	ПБУ 5	п. 27.	о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;	текст в записке
4	ПБУ 5	п. 27.	о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;	N4-2
5	ПБУ 5	п. 27.	о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.	N4-1
			Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	Выкинул из формы N4-2

Пояснение:
Таблица:

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдачей)	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего									
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности									
затраты в незавершенном производстве									
готовая продукция и товары для перепродажи									
товары отгруженные									
расходы будущих периодов									
не предъявленная к оплате начисленная выручка									
прочие запасы и затраты									

Пояснение:

4. Запасы

Таблица:

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего				
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности				
затраты в незавершенном производстве				
готовая продукция и товары для перепродажи				
товары отгруженные				

Пояснение:
 Таблица: 5. Дебиторская и кредиторская задолженность
 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность -									
всего									
в том числе:									
покупатели и заказчики									
авансы выданные									
прочие дебиторы									
Краткосрочная дебиторская задолженность -									
всего									
в том числе:									
покупатели и заказчики									
авансы выданные									
прочие дебиторы									

Пояснение:
Таблица:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 20 ____ г.		на 31 декабря 20 ____ г.		на 31 декабря 20 ____ г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего							

Пояснение:

Таблица:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года	
			поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке,	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего								
в том числе:								
поставщики и подрядчики								
авансы полученные								
задолженность перед персоналом организации								
задолженность перед государственными внебюджетными фондами								
задолженность по налогам и сборам								
прочие кредиторы								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего								
в том числе:								
поставщики и подрядчики								
авансы полученные								
задолженность перед персоналом организации								
задолженность перед государственными внебюджетными фондами								
задолженность по налогам и сборам								
прочие кредиторы								

Пояснение:

Таблица:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.	на 31 декабря 20 ____ г.
Всего				

Пояснение:

Таблица:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.5. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 20 г.		за 20 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего				
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего				
НДС				
Налог на прибыль				
НДФЛ				
прочие				
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего				
Налог на прибыль				
Налог на имущество				
Транспортный налог				
прочие				
Местные бюджеты - всего				
Земельный налог				
прочие				

№6 Расходы

№ п/п	Ссылка		Раскрытие	Статус
1	ПБУ 10/1999	п. 20	В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.	текст в записке
2	ПБУ 10/1999	п. 21	В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.	Форма 2
3	ПБУ 10/1999	п. 21.1	В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.	N11-1
4	ПБУ 10/1999	п. 21.2	Прочие расходы могут не показываться в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам,	общее требование
5	ПБУ 10/1999	п. 21.2	соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;	
6	ПБУ 10/1999	п. 21.2	расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.	
7	ПБУ 10/1999	п. 22	В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:	
8	ПБУ 10/1999	п. 22	расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;	N6-1
9	ПБУ 10/1999	п. 22	изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;	N6-1
10	ПБУ 10/1999	п. 22	расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).	N11-3
11	ПБУ 10/1999	п. 23	Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.	N7
12	ПБУ 4/99	п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о составе прочих доходов и расходов.	N11-3
13	ПБУ 4/99	п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о составе затрат на производство (издержках обращения).	N6-1
14	261-ФЗ "Об энерго-сбережении"	п. 5 ст.	Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов подлежат включению в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности.	N6-1

15	Письмо МФ РФ № 07-02- 18/01	Указанные данные могут состоять, в частности, из показателей о: совокупных затратах аудируемого лица на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов; затратах аудируемого лица на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по видам энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная, др.).	№6-1
----	-----------------------------------	--	------

Пояснение:

Таблица:

6. Расходы

6.1. Затраты на производство

Наименование показателя	за 20__ г.	за 20__ г.
Материальные затраты		
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам затрат		
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):		
незавершенного производства		
готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

№7. Условные факты хозяйственной деятельности

№ п/п	Ссылка	Раскрытие	Статус
1	ПБУ 4/9 п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности	текст в записке
2	ПБУ 8/2 п. 7	Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями пунктов 23 - 24 настоящего Положения.	общее требование
3	ПБУ 8/2 п. 13	Если не выполняется хотя бы одно из условий, предусмотренных в пункте 8 настоящего Положения, резерв в связи с условными обязательствами не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации за отчетный период в соответствии с требованиями пункта 20 настоящего Положения.	общее требование
4	ПБУ 8/2 п. 17	В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.	текст в записке
5	ПБУ 8/2 п. 19.	По каждому условному обязательству раскрывается следующая информация:	
6	ПБУ 8/2 п. 19.	краткое описание характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения;	текст в записке
7	ПБУ 8/2 п. 19.	краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.	текст в записке
8	ПБУ 8/2 п. 20	Для каждого резерва, образованного в связи с последствиями условного факта, дополнительно раскрывается следующая	
9	ПБУ 8/2 п. 20	сумма резерва на начало и конец отчетного периода;	N7-1
10	ПБУ 8/2 п. 20	сумма резерва, списанная в отчетном периоде в связи с признанием организацией обязательства, ранее признанного условным, в соответствии с пунктом 11 настоящего Положения;	N7-1
11	ПБУ 8/2 п. 20	неиспользованная (излишне начисленная) сумма резерва, отнесенная в отчетном периоде на прочие доходы организации;	N7-1
12	ПБУ 8/2 п. 20	примененная ставка (ставки), способы дисконтирования и их обоснование.	текст в записке
13	ПБУ 8/2 п. 21.	Информация об условных фактах и резервах, образованных в связи с последствиями условного факта, может раскрываться по группам однородных условных обязательств или резервов, образованных в связи с однородными условными фактами хозяйственной деятельности, например, в связи с выданными гарантийными обязательствами организации, судебными разбирательствами и т.п.	N7-1
14	ПБУ 8/2 п. 22.	Информация о наличии и величине выданных организацией гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных) организацией векселей, и других аналогичных обязательств, принятых на себя организацией, как правило, раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации за отчетный период, независимо от степени вероятности возникновения последствий таких фактов хозяйственной деятельности	N8-2

15	ПБУ 8/2	п. 23	Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации за отчетный период в том случае, если существует высокая или очень высокая вероятность того, что организация их получит. При этом в бухгалтерском балансе за отчетный период условные активы не отражаются, а в синтетическом и аналитическом учете отчетного периода не производятся никакие учетные записи.	текст в записке
16	ПБУ 8/2	п. 23	Информация об условных активах, раскрываемая в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации, не должна содержать указания на степень вероятности или величину оценки условного актива.	Общее требование
17	ПБУ 8/2	п. 23	При фактическом получении актива, признанного условным, в бухгалтерской отчетности за отчетный период, в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в котором фактически получен актив, в общем порядке делается запись, отражающая получение этого актива.	Общее требование
18	ПБУ 8/2	п. 24	В исключительных случаях, когда раскрытие информации о последствиях условных фактов в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий соответствующего условного факта, то организация может не раскрывать информацию в полном объеме. Организация должна указать в пояснительной записке лишь общий характер условного факта и причину, по которой более подробная информация не раскрывается.	Общее требование
19	ПБУ 4/9	п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.	N8-2
20	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 4	Если по существенным условным фактам хозяйственной деятельности с малой и средней степенью вероятности наступления последствий (5 - 50%) возникает условное обязательство, то по каждому такому условному обязательству раскрывается следующая информация:	
			а) характер условного обязательства, включая оценку вероятности наступления последствий условного факта хозяйственной деятельности, в результате которого возникло это обязательство;	текст в записке
			б) оценка условного обязательства (если она поддается определению);	N7-1
			в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины условного обязательства;	текст в записке
			г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация может понести при исполнении условного обязательства.	текст в записке
21	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 5	В отношении обеспечений, выданных организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, раскрывается информация: о характере обязательств, по которым выданы поручительства; об организациях, по обязательствам которых выданы поручительства (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся организации); о сроках действия и суммах поручительств.	N8-2

22	Приказ МФ РФ от 29.12.2 009	п. 6	Информация об оценке возможных обязательств организации, которые по условиям договора возникнут у нее в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором (включая оценку величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора), раскрывается обособленно.	N8-2
23	Приказ МФ РФ от 29.12.2 009	п. 7	В случае, если по состоянию на отчетную дату организацией выданы собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагентом не исполнены (не получены денежные средства, товары, работы, услуги), раскрывается информация о сумме таких обязательств.	текст в записке

Пояснение:

Таблица:

7. Условные факты и

7.1. Резервы под усл

Наименование показателя	Остаток на начало года
Всего	
в том числе:	
Резервы по выводу из эксплуатации объектов основных средств	
Резервы по рекультивации нарушенных земель	
Резервы по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов	
Резервы на проведение экологических мероприятий	
Резервы по обременительным договорам	
Резервы по судебным искам	
Резервы по налоговым искам / претензиям	
Резервы на реструктуризацию	
Гарантийные обязательства	
Финансовые гарантии/ поручительства	
Прочие условные факты хозяйственной деятельности	

хозяйственной деятельности
финансовые обязательства

Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода

N8 Обеспечения

№ п/п	Ссылка		Раскрытие	Статус
1	ПБУ 4/99	п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.	N8-1
2	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 8	Если организация выдала обеспечения под собственные обязательства, то по каждому такому обеспечению раскрывается информация: о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся организации); о суммах выданных обеспечений.	43.
3	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 9	Особое внимание должно быть уделено раскрытию информации о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек.	текст в записке
4	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 10	Если стоимость выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, превышает величину обязательства, которое им обеспечивается, то величина такого превышения раскрывается обособленно.	Не отражено
5	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 11	Не рассматриваются в качестве обеспечений под собственные обязательства, выданные отчитывающейся организацией:	общие требования
			а) векселя организации, выданные третьим лицам, в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных) средств;	
			б) выданные кредиторам организации поручительства третьих лиц по обязательствам отчитывающейся организации.	
6	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 12	Если организация передала в залог имущество, то в отношении такого имущества раскрываются: факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной организацией для ведения обычной деятельности.	N8-4 текст в записке
7	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 13	13. В составе информации об имуществе, переданном в залог, раскрывается также его стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе.	N8-4
			Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы. Примером такой ситуации является передача в залог имущества, состав и оценка которого могут быть определены только в момент неисполнения условий залога и возникновения права у залогодержателя предъявить залоговые требования (например, величина залога определяется в процентах от суммы будущей выручки организации-залогодателя).	текст в записке
8	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 14	Информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату), раскрывается обособленно.	Не отражено

9	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 15	В составе информации о полученных организацией-кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц раскрывается информация: о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства; об организациях-поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся организации).	N8-3
10	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 16	Не рассматриваются в качестве полученных обеспечений поручительства третьих лиц по обязательствам отчитывающейся организации.	общие требования
11	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 17	Информация о полученных организацией-кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц должна формироваться с учетом результатов анализа и оценки финансовой надежности поручителя.	текст в записке
12	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 18	Если организация получила в залог имущество, то в отношении такого имущества раскрывается: факт получения имущества; стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе организации; вид полученного имущества; договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной организацией.	N8-5
13	Приказ МФ РФ от 29.12.2009	п. 19	В составе информации об имуществе, полученном в залог, раскрывается (если возможно) также его справедливая стоимость, определяемая организацией в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.	Не отражено

Пояснение:

8. Обеспечения

Таблица:

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 20__ г.	на 31 декабря 20__ г.	на 31 декабря 20__ г.
Полученные - всего				
в том числе:				
зalog				
поручительство				

Пояснение:

Таблица:

8. Обеспечения

8.2. Выданные поручительства

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства
Итого		

Характер отношений с организацией	Сумма поручительства по состоянию на		
	31 декабря 20 ____	31 декабря 20 ____	31 декабря 20 ____

Пояснение:

8. Обеспечения

Таблица:

8.3. Полученные поручительства

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства
Итого		

Сумма поручительства по состоянию на		
31 декабря 20____	31 декабря 20____	31 декабря 20____

Пояснение: 8. Обеспечения
 Таблица: 8.4 Имущество, переданное в залог

Вид имущества, переданного в залог	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Сумма
		обязательства, под которое выдано обеспечение

Пояснение: 8. Обеспечения
 Таблица: 8.5 Имущество, полученное в залог

Вид имущества, полученного в залог	Характер обязательств, под которые получено обеспечение	Сумма
		обязательства, под которое выдано обеспечение

N9 Государственная помощь

№ п/п	Ссылка		Раскрытие	Статус
1	ПБУ 13	п. 18	Предоставленная организации выгода, которая не может быть обоснованно оценена (оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантий, беспроцентные займы или займы с пониженным процентом и др.), а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности организации (например, государственные закупки), для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности считается прочими формами государственной помощи.	
2	ПБУ 13	п. 22.	В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация в отношении государственной помощи:	
3	ПБУ 13	п. 22.	характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;	N9-1
4	ПБУ 13	п. 22.	назначение и величина бюджетных кредитов;	N9-2
5	ПБУ 13	п. 22.	характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды;	текст в записке
6	ПБУ 13	п. 22.	не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.	текст в записке
7	ПБУ 4/99	п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о государственной помощи.	N9-1, N9-2

Пояснение:

Таблица:

9. Государственная помощь

9.1. Государственная помощь

Наименование показателя	за 20__ г.	за 20__ г.
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на текущие расходы		
на вложения во внеоборотные активы		

Пояснение:

9. Государственная помощь

Таблица:

9.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего				
в том числе:				

Наименование:

10. Целевое финансирование

Таблица:

10.1. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 1 января 20__	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31 декабря 20__
Международная техническая помощь - всего					
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов					
Средства специальных резервных фондов					
Государственный "Росстат" - всего					
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов					
Прочее целевое финансирование - всего					
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов					
Итого					

N11 Доходы

№ п/п	Ссылка	Раскрытие	Статус
1	ПБУ 9/1999 п. 17.	В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:	
2	ПБУ 9/1999 п. 17.	а) о порядке признания выручки организации;	Раскрытие УП
3	ПБУ 9/1999 п. 17.	б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.	Раскрытие УП
4	ПБУ 9/1999 п. 18	18. В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.	Форма 2
5	ПБУ 9/1999 п. 18.1.	Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.	N11-1, N11-3
6	ПБУ 9/1999 п. 18.2.	18.2. Прочие доходы могут показываться в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:	общие требования
7	ПБУ 9/1999 п. 18.2.	а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;	
8	ПБУ 9/1999 п. 18.2.	б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.	
9	ПБУ 9/1999 п. 19	В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:	
10	ПБУ 9/1999	а) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;	N11-2 текст в записке
11	ПБУ 9/1999	б) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;	N11-2
12	ПБУ 9/1999	в) способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.	текст в записке
13	ПБУ 9/1999 п. 20	Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.	Условные активы, см. N7, п. 15
14	ПБУ 9/1999 п. 21.	Построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.	нет
15	ПБУ 4/99 п. 27	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о составе прочих доходов и расходов.	N11-3
16	ПБУ 3/2006 п. 21.	Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.	N11-3
17	ПБУ 3/2006 п. 22.	В бухгалтерской отчетности раскрывается:	

18	ПБУ 3/2006	п. 22.	величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;	N11-3
19	ПБУ 3/2006	п. 22.	величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	N11-3

Пояснение:

11. Доходы

Таблица:

11.1. Доходы и расходы по обычным видам

Наименование показателя	за 20__ г.		за 20__ г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего				
в том числе				

Пояснение:

Таблица:

11. Доходы

**11.2. Выручка, полученная в результате
выполнения договоров, предусматривающих
исполнение обязательств (оплату)
неденежными средствами**

Наименование показателя	за 20__ г.	за 20__ г.
Общая сумма выручки, предусматривающая исполнение обязательств денежными средствами		
в том числе выручка, полученная по указанным договорам со связанными организациями		
Общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры		

Пояснение:

Таблица:

11. Доходы

11.3. Прочие доходы и прочие

Наименование показателя	20 ____	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества		
продажа основных средств		
продажа нематериальных активов		
продажа объектов незавершенного строительства		
продажа сырья и материалов		
продажа ценных бумаг		
продажа прочих активов		
Прочая реализация		
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности		
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)		
Начисление (восстановление) резервов		
Продажа иностранной валюты		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования		
Безвозмездно полученное (переданное) имущество		
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС		
Услуги кредитных организаций		
Прочие доходы (расходы)		
Итого		