



ПРИКАЗ

31.12.2015

ИРАО/739

Москва

Об учётной политике для целей
бухгалтерского учета
ПАО «Интер РАО» на 2016 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и приказом ПАО «Интер РАО» от 22.12.2015 № ИРАО/711 «О введении в действие корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие Учётную политику ПАО «Интер РАО» для целей бухгалтерского учёта на 2016 год согласно приложению к настоящему приказу.

2. Главному бухгалтеру ПАО «Интер РАО» Вайнилавичуте А.П. обеспечить размещение электронной версии приказа (с приложением) на корпоративном портале в разделе «Документы/Прочие важные документы/Финансово-экономический центр».

Срок: в течение пяти рабочих дней с даты издания настоящего приказа.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера Вайнилавичуте А.П.

Член Правления – руководитель
Блока инжиниринга

Ю.В. Шаров

Рассылается: всем работникам исполнительного аппарата ПАО «Интер РАО»
Масленникова Е.А.
2580

Приложение к приказу
ПАО «Интер РАО»
от 31.12.2015 № ИРАО/К-39

ПАО «Интер РАО»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год

Оглавление

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	7
1.1. Общие положения	7
1.2 Организационно-технические аспекты учетной политики.....	9
1.3 Первичные учетные документы	17
1.4 Регистры бухгалтерского учета.....	23
1.5 График документооборота	26
1.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	26
1.7 Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	30
1.8 Порядок применения оценочных значений	34
1.9 События после отчетной даты	40
1.10 Рыночная стоимость	44
1.11 Инвентаризация активов и обязательств.....	45
2. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	57
2.1 Общие положения	57
2.2 Первоначальная стоимость основных средств	61
2.3 Особенности учета активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ (в дальнейшем – ОСМЦ)	70
2.4 Учет объектов недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	72
2.5 Учет основных средств, находящихся в запасе (резерве).....	73
2.6 Учет персональных компьютеров.....	74
2.7 Определение срока полезного использования	75
2.8 Изменение срока полезного использования ОС.....	78
2.9 Амортизация основных средств.....	79
2.10 Учет объектов жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства	82

и многолетних насаждений	82
2.11 Переоценка основных средств	83
2.12 Учет имущества, полученного по договорам лизинга	87
2.13 Учет доходных вложений в материальные ценности	88
2.14 Учет затрат на ремонт, техническое обслуживание (инспекции)	90
2.15 Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение основных средств	93
2.16 Учет консервации основных средств	95
2.17 Учет выбытия основных средств	96
2.18 Учет арендованных основных средств	102
2.19 Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств	105
3. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	110
3.1 Общие положения	110
3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов	113
3.3 Последующая оценка нематериальных активов	119
3.4 Амортизация нематериальных активов	123
3.5 Учет деловой репутации	128
3.6 Списание нематериальных активов	129
3.7 Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов	129
4. ПОРЯДОК УЧЕТА НИОКР	131
5. ПОРЯДОК УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	138
5.1. Общие положения	138
5.2. Учет затрат на приобретение основных средств, не требующих монтажа	139
5.3. Учет оборудования, требующего монтажа	141
5.4. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с капитальным строительством собственных объектов основных средств, реконструкцией, модернизацией	145

5.5. Учет капитальных вложений в арендованное имущество.....	160
5.6. Учет капитальных вложений в нематериальные активы.....	162
6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	165
6.1 Общие положения по учету МПЗ.....	165
6.2 Особенности учета материалов	172
6.3 Порядок учета транспортно-заготовительных расходов (далее по тексту – ТЗР).....	186
6.4 Порядок учета Неотфактурованных поставок.....	187
6.5 Формирование резервов под снижение стоимости МПЗ.....	189
6.6 Порядок учета спецодежды и спецоснастки.....	190
6.7 Особенности учета животных на выращивании и откорме	193
6.8 Особенности учета товаров.....	194
6.8.1 Особенности учета товаров в трейдинговых компаниях.....	195
6.9 Особенности учета готовой продукции.....	196
6.10. Учет печатной литературы.....	197
6.11. Учет драгоценных металлов (драгоценных камней) и изделий, их содержащих, относящихся к МПЗ.....	198
6.12. Учет подарков.....	200
7. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	202
7.1. Порядок учета кассовых операций.....	202
7.2. Порядок учета денежных документов	204
7.3. Порядок учета безналичных денежных средств	204
7.4. Порядок учета прочих денежных средств.....	205
7.5. Особенности учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте	206
7.6. Порядок отнесения активов к денежным эквивалентам	207
7.7. Классификация статей движения денежных средств по видам деятельности (в разрезе ОДДС).....	208
8. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	213

8.1 Общие положения	213
8.2 Порядок принятия к учету финансовых вложений	216
8.3 Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений	218
8.4 Учет изменения стоимости финансовых вложений	221
8.5 Оценка финансовых вложений при списании	223
8.6 Учет доходов и расходов от выбытия финансовых вложений	225
8.7 Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений	225
8.8 Учет векселей с дисконтом	232
8.9 Учет депозитных счетов в банках	232
9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	233
9.1 Порядок отражения основной суммы полученных кредитов и займов	233
9.2 Порядок учета дополнительных расходов по привлечению кредитов и займов	235
9.3 Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам	236
9.4 Задолженность, обеспеченная выданными векселями	242
9.5 Задолженность по облигационным займам	243
10. УЧЕТ КАПИТАЛА	246
10.1 Учет уставного (акционерного) капитала	246
10.2 Учет добавочного капитала	248
10.3 Учет собственных акций (долей), выкупленных у акционеров	250
10.4 Резервы специального назначения за счет нераспределенной прибыли	251
10.5 Учет нераспределенной прибыли	253
11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	257
11.1.1 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	257
11.2 Порядок учета внутрихозяйственных расчетов	265
11.3.3 Учет расчетов с персоналом	268

11.4 Учет операций по содержанию мобилизационных резервов и гражданской обороне	271
11.5 Учет расчетов векселями с покупателями и поставщиками	272
11.6 Учет расчетов по посредническим договорам (поручения, комиссии, агентским)	274
11.7 Учет расчетов с учредителями	278
11.8 Учет расчетов по договорам уступки требования (цессии)	279
12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	281
12.1 Общие положения	281
12.2 Учет доходов от обычных видов деятельности	282
12.3 Учет расходов от обычных видов деятельности	289
12.4 Учет прочих доходов	294
12.5 Учет прочих расходов	298
12.6 Учет доходов будущих периодов	301
12.7 Учет расходов будущих периодов	304
12.8 Свернутое отражение доходов и расходов в отчетности	306
13. ПОРЯДОК УЧЕТА ТРЕБОВАНИЙ ПБУ 18/02	308
13.1 Общие положения	308
13.2 Классификация и учет постоянных и временных разниц	309
13.3 Порядок признания и расчета отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств, условного дохода/расхода по налогу на прибыль	310
13.4 Порядок квалификации разниц по некоторым видам хозяйственных операций	312

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.

1.1. Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.1.1	Цель учет ной политики	Принятая ПАО «Интер РАО» (далее по тексту «Общество») настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее по тексту «Учетная политика») как совокупность способов ведения бухгалтерского учета призвана обеспечить единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.	ст. 2 ПБУ 1/2008
1.1.2	Периметр применения учетной политики	Учетная политика распространяется на Общество и является обязательной для всех структурных подразделений Общества и обособленных подразделений Общества (филиалов, представительств, иных обособленных подразделений).	
1.1.3	Формирование, утверждение, применение, изменение учетной политики	<p>Учетная политика формируется Главным бухгалтером Общества и утверждается приказом Руководителя Общества. Учетная политика применяется последовательно из года в год.</p> <p>Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; • разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; • существенном изменении условий деятельности экономического субъекта. <p>В течение года Главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование</p>	<p>п. 4, 5 ПБУ 1/2008</p> <p>ст. 8 пп. 5, 6, 7 ФЗ №402-ФЗ</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>решений об изменении различных положений Учетной политики. Любое изменение Учетной политики утверждается Приказом Руководителя Общества. Изменение начинается действовать с начала следующего отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.</p> <p>В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной жизни, способов бухгалтерского учета, которые не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике, которое не рассматривается в качестве ее изменения и применяется с момента утверждения Приказом Руководителя Общества.</p>	
1.1.4	Отражение Последствий изменения Учетной политики	<p>Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливает порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общеустановленном порядке.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных выше, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p>	п. 14, 15 ПБУ 1/2008

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>При ретроспективном отражении последствий изменений учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.</p> <p>Ретроспективное отражение последствий изменений учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p>	

1.2 Организационно-технические аспекты учетной политики

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.2.1	Служба, осуществляющая	Руководитель Общества организует ведение бухгалтерского учета и хранение	ст. 7 п. 3 Федерального закона от 06.12.2011 №

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	ведение бухгалтерского учета	<p>документов бухгалтерского учета.</p> <p>Ведение бухгалтерского учета возложено на Главного бухгалтера Общества.</p> <p>Общество в своем составе имеет Обособленные подразделения – представительства, которые имеют незаконченный баланс и расчетный счет.</p> <p>Представительства Общества обладают хозяйственной самостоятельностью в пределах предоставленных Обществом полномочий, определенных Положением о представительстве.</p> <p>Бухгалтерский учет хозяйственных операций Исполнительного аппарата и Обособленных подразделений (Представительств) ведется структурным подразделением Общества – Департаментом учета и отчетности Финансово-экономического центра.</p>	402-ФЗ, п.7 раздела 1 Положения №34н
1.2.2	Распределений функций служб, осуществляющих ведение бухгалтерского учета	<p>Департамент учета и отчетности Финансово-экономического центра осуществляет следующие основные функции при решении задач бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> • методологическое обеспечение; • ведение бухгалтерского учета по Исполнительному аппарату Общества и Обособленным подразделениям (Представительствам); • формирование и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом по Обществу. 	
1.2.3	Ответственные лица	Ответственными лицами являются:	Раздел 1 п. 6

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - Руководитель Общества; • за ведение бухгалтерского учета, своевременное формирование полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности - Главный бухгалтер Общества; • за формирование учетной политики Общества - Главный бухгалтер Общества; • за обеспечение контроля наличия и движения активов и выполнения обязательств – Руководитель Общества и Руководители Обособленных подразделений; • за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Исполнительном аппарате - Руководитель Общества; • за организацию хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета в Обособленных подразделениях - Руководители Обособленных подразделений. 	<p>Положения №34н</p> <p>Раздел 6 п. 101</p> <p>Положения №34н</p>
1.2.4	Время хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности	<p>Общество хранит подлинники первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых Номенклатурой дел, утвержденной по Исполнительному аппарату и Обособленным подразделениям, в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.</p> <p>По первичным документам, касающимся:</p> <p>договоров, по которым расчеты не завершены (не расторгнутых, договоров, не оплаченных договоров, договоров, по которым существуют неурегулированные претензии),</p>	<p>ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>незавершенных объектов строительства,</p> <p>срок хранения первичных документов начинает исчисляться с момента расторжения договора/закрытия всех расчетов по договору/завершения строительства объекта соответственно.</p> <p>Документы Учетной политики, стандарты Общества, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.</p> <p>Срок хранения первичных документов, обособывающих включение той или иной суммы в состав списанной дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов, необходимо исчислять с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение о списании задолженности с баланса.</p> <p>Документы, подтверждающие размеры понесенного убытка, хранятся в течение пяти лет после последнего отчетного периода, в котором была уменьшена налоговая база на суммы ранее полученных убытков, но не менее сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела.</p> <p>По истечении срока хранения производится уничтожение документов, оформляемое актом на уничтожение документов или, в случаях, предусмотренных законодательством, их сдача в государственный архив оформляемая актом передачи в архив.</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
1.2.5	Обязательность требований Главного бухгалтера, методологическая подчиненность	<p>Требования Главного бухгалтера Общества по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Исполнительного аппарата и Обособленных подразделений.</p> <p>В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между Руководителем Общества и Главным бухгалтером:</p> <p>1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению Руководителя Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;</p> <p>2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения Руководителя, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.</p>	<p>Раздел 2 ст. 12 Положения №34н</p> <p>ст. 7, п.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p>
1.2.6	Рабочий план счетов, принцип двойной записи	<p>Общество ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (далее-Рабочий план счетов), разработанным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.</p> <p>Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении №1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» к настоящей Учетной политике.</p>	<p>Раздел 2 п. 9 Положения N 34н;</p> <p>п.3 ст.10 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		Общество может в течение отчетного года вносить корректировки в Рабочий план счетов как в связи с изменениями законодательства, так и в связи с появлением новых фактов хозяйственной жизни. Внесение изменений в Рабочий план счетов происходит по указанию Главного бухгалтера Общества, признается дополнением к Учетной политике и утверждается Руководителем Общества.	
1.2.7	Валюта ведения бухгалтерского учета	<p>Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.</p> <p>Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.</p> <p>Бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни и иных объектов бухгалтерского учета ведется в рублях с копейками, без округления.</p> <p>Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", при этом в бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражено.</p>	<p>ст. 12 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p> <p>ПБУ 3/2006</p>
1.2.8	Курс пересчета актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте в рубли	<p>Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ).</p> <p>В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или</p>	п. 5,6,8 ПБУ 3/2006

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Средний курс не применяется.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p>	
1.2.9	Дата пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте	<p>На дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, производится пересчет стоимости следующих активов и обязательств в рубли:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Денежных знаков в кассе; • Средств на банковских счетах (банковских вкладах); • Денежных и платежных документов; • Ценных бумаг (за исключением акций); • Средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков). <p>Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса валюты не производится.</p>	п.7 ПБУ 3/2006
1.2.10	Программное обеспечение для ведения учета	Бухгалтерский учет Общества ведется по автоматизированной форме учета с применением программного обеспечения 1С:8.2 «Бухгалтерия Предприятия	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>КОРП».</p> <p>Исходящие и внутренние первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета формируются с использованием 1С:8.2 «Бухгалтерия Предприятия КОРП».</p> <p>Принятые к учету входящие учетные документы регистрируются в 1С:8.2 «Бухгалтерия Предприятия КОРП».</p> <p>Для выполнения необходимых расчетов допускается применение программы MS EXCEL. Полученные с ее помощью результаты, подлежащие переносу в бухгалтерскую программу, оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.</p> <p>В целях сохранения данных бухгалтерского учета от сбоя в работе программы, осуществляется резервное копирование базы данных. Периодичность и ответственные за проведение резервного копирования базы данных бухгалтерского учета устанавливаются отдельным распорядительным документом Общества.</p>	
1.2.11	Контроль за хозяйственными операциями	В Обществе осуществляется внутренний контроль хозяйственных операций в порядке, предусмотренном «Регламентом бизнес-процесса закрытия периода и подготовки отчетности Общества в соответствии с РСБУ», утвержденного Приказом Общества от 19.07.2013 № ИРАО/414.	

1.3 Первичные учетные документы

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
1.3.1	Оформление первичными документами факта хозяйственной жизни	<p>Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.</p> <p>В целях отражения в бухгалтерском учете однотипных фактов хозяйственной жизни Общество может обобщать показатели первичных учетных документов в сводных учетных документах, которые являются основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Общество применяет унифицированные формы первичных документов, утвержденные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»; - Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (ред. от 21.01.2003); - Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых 	<p>ст. 9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p> <p>п. 12 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.98</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. 03.05.2000));</p> <ul style="list-style-type: none"> - Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»; - Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»; - Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»; - Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»; - Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ на автомобильном транспорте»; - Положением ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (в ред. 19.05.2015); - Положением ЦБ РФ от 29.06.2012 № 384-П «Положение о платежной системе Банка России» (в ред. 05.11.2015); - Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (ред. от 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>03.11.2015) "Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций" (вместе с "Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары");</p> <p>- Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010);</p> <p>- Типовые формы первичных документов по обращению электроэнергии и мощности на НОРЭМ утверждены в Приложениях к Договору о присоединении решением Наблюдательного Совета НП «АТС» (протокол заседания НС НП «АТС» № 96 от 14.07.2006, в действующей редакции).</p> <p>Применяемые Обществом неунифицированные формы первичных учетных документов установлены в Приложении № 2 «Альбом форм первичных документов» к настоящей Учетной политике.</p>	
1.3.2	Требования, предъявляемые к первичным документам	<p>Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наименование документа; • дата составления документа; • наименование экономического субъекта, составившего документ; • содержание факта хозяйственной жизни; • величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; • наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события; 	<p>ст. 9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;</p> <p>раздел 2 п. 9, п.13, п. 15 Положения №34н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> подписи указанных лиц, их фамилии и инициалы либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц. <p>Если договором с контрагентом предусмотрено составление первичных учетных документов (от контрагента) по форме, отличной от унифицированной или установленной в Приложении № 2 «Альбом форм первичных документов» к настоящей Учетной политике, то в рамках указанного договора применяются формы первичных учетных документов, определенных в договоре. При этом в таких документах должны содержаться все обязательные реквизиты, определенные законом «О бухгалтерском учете».</p> <p>Первичные учетные документы (как полученные, так и выписываемые) должны быть на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.</p> <p>Общество может выставить покупателям и принимать от поставщиков первичные документы и счета - фактуры в электронном виде при наличии подписанных двусторонних соглашений с контрагентом о применении электронного документооборота.</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Общество по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.</p> <p>Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее</p>	<p>пп. 5,6 ст. 9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ,</p> <p>п. 15 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.98</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служаций обоснованием
1	2	3	4
		окончания. Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.	
1.3.3	Проверка первичных документов	Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (логическая увязка отдельных показателей и т.п.). До принятия первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц в порядке, предусмотренном локальными нормативными документами Общества.	«Методика выдачи и отзыва доверенностей», утвержденная Приказом Общества от 01.10.2013 № ИРАО/571
1.3.4	Право подписи первичных документов	Право подписи первичных учетных документов имеют лица в соответствии с Уставом Общества, локальными документами (актами) Общества и/или выданными им в установленном порядке доверенностями (за исключением Руководителя Общества, действующего на основании Устава Общества). Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), подписываются Главным бухгалтером и/или Руководителем Общества или уполномоченными ими на то лицами. Между участниками электронного взаимодействия обмен информацией осуществляется с применением электронной цифровой подписи в соответствии с требованиями ФЗ от 06.04.2011г. № 63-ФЗ "Об электронной подписи".	Раздел 2 п. 14 Положения №34н ФЗ от 06.04.2011 №63-ФЗ "Об электронной подписи"
1.3.5	Нумерация	Первичные документы, составляемые бухгалтерской службой каждого	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	первичных документов	обособленного подразделения, нумеруются в хронологической последовательности независимо от остальных обособленных подразделений с указанием соответствующего префикса.	
1.3.6	Место хранения первичных документов	Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в Обособленных подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах нахождения Обособленных подразделений. Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в Исполнительном аппарате, принимаются к учету и хранятся в местах нахождения Исполнительного аппарата.	
1.3.7	Ответственность подразделений за исходящие от них данные	Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей несут ответственность за данные, исходящие от них (результаты работы конкретного структурного подразделения). Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих структурных подразделений Общества, которые в соответствии с установленной организационной структурой Общества, согласовываются (визируются) и утверждаются лицами, в должностные обязанности которых это входит.	
1.3.8	Изъятие первичных документов	В случае изъятия первичных учетных документов и бухгалтерской отчетности органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми органами на основании их постановлений с первичных документов снимаются копии с указанием должностным лицом органа, производящего изъятие, основания и даты изъятия, заверенные главным бухгалтером или иным должностным лицом Общества. При изъятии документов налоговым органом все изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью	Ст. 94 НК РФ. Ст. 182, 183 УПК РФ.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служивший основанием
1	2	3	4
		<p>представителя Общества.</p> <p>По результатам выемки составляется протокол, в котором указываются место и обстоятельства обнаружения документов, сведения об изъятых документах с точным указанием их количества и индивидуальных признаков, копия которого должна быть вручена представителю Общества.</p> <p>При производстве выемки изъятие электронных носителей информации производится с участием специалиста. По ходатайству Общества специалистом, участвующим в выемке, в присутствии понятых с изъемаемых электронных носителей информации осуществляется копирование информации на другие электронные носители информации, предоставленные Обществом. Электронные носители информации, содержащие скопированную информацию, передаются Обществу. Об осуществлении копирования информации и о передаче электронных носителей информации, содержащих скопированную информацию, Обществу в вышеуказанном протоколе делается запись.</p> <p>Изъятие документов производится в присутствии понятых и представителя Общества.</p>	<p>п.8 ст.9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p>

1.4 Регистры бухгалтерского учета

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служивший основанием
1	2	3	4
1.4.1	Назначение и вид регистров бухгалтерского	Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах.	ст. 10 п. 1 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	учета	Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.	ФЗ
1.4.2	Формат Регистров бухгалтерского учета	<p>Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.</p> <p>Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Перечень и формы регистров бухгалтерского учета приведен в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.</p> <p>Перечень регистров бухгалтерского учета содержит отметку о формате представления каждого из регистров (на бумажном носителе или в виде электронного документа) и периодичности составления. Регистры бухгалтерского учета, подлежащие составлению на бумажном носителе, распечатываются и заверяются подписью ответственного за ведение регистра лица с периодичностью, утвержденной Руководителем Общества.</p>	<p>ст. 10 п.5, 6 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p> <p>п. 19 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.98</p>
1.4.3	Обязательные реквизиты регистра учета	<p>Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наименование регистра; • наименование экономического субъекта, составившего регистр; • дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр; • хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета; • величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения; 	ст. 10 п. 4 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра; • подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. 	
1.4.4	Лица, ответственные за правильность отражения хозяйственных операций	Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.	раздел 2 п. 20 Положения №34н
1.4.5	Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета	В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц и даты исправления.	п. 8 ст. 10 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ
1.4.6	Регистры бухгалтерского учета (коммерческая тайна)	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.	п. 22 Положения №34н

1.5 График документооборота

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.5.1	График документооборота	<p>С целью своевременного отражения фактов хозяйственной жизни, работники Общества обеспечивают поступление первичных документов согласно «Регламенту бизнес-процесса представления учетных документов для целей формирования отчетности в соответствии с РСБУ», утвержденному Приказом Общества от 28.06.2013 № ИРАО/372.</p> <p>Работу по разработке данного регламента организует Главный бухгалтер Общества.</p> <p>Ответственность за соблюдение данного регламента, своевременное и качественное оформление документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в документах данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.</p> <p>Контроль за соблюдением исполнителями данного регламента осуществляет Главный бухгалтер Общества.</p>	<p>п.4 ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ № 106н от 06.10.2008г. «Учетная политика организации»</p> <p>п.5.7 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР от 29.07.1983г. № 105</p>

1.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.6.1	Состав	Общество формирует годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по	п.1, п.3 ст.14

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	бухгалтерской отчетности	<p>состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к отчетности. Общество формирует промежуточную ежеквартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последнюю дату отчетного периода.</p> <p>Промежуточная отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Бухгалтерская отчетность Общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности в целом по Обществу, включая информацию, предоставляемую Обособленными подразделениями.</p> <p>Обособленные подразделения ежемесячно представляют в Исполнительный аппарат Общества информацию в объемах, формах и в сроки, утвержденные локальными нормативными документами Общества.</p>	<p>Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и разделом III Положения по № 34н.</p> <p>п.8 ПБУ 4/99</p>
1.6.2	Валюта бухгалтерской отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в тысячах рублей.	
1.6.3	Формы бухгалтерской отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в формах, разработанных Обществом на основе форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденных Приказом от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».</p> <p>Детализация показателей по статьям отчетов утверждена Приложением № 4</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		«Пакет форм бухгалтерской отчетности» к настоящей Учетной политике.	
1.6.4	Раскрытие показателей в отчетности	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможно оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.</p> <p>Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.</p> <p>Под итогом однородных данных понимается суммовое значение показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, включающей данный актив, обязательство, доход или расход.</p> <p>Помимо предусмотренного российскими стандартами бухгалтерского учета раскрытия отчетных данных, Общество раскрывает бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии со Стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 № 24.</p>	раздел 3 п. 11 ПБУ 4/99
1.6.5	Раскрытие информации по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Риски и прибыли Общества определяются главным образом различиями в географических регионах, куда Общество реализует товары (электроэнергию, оборудование). Таким образом, основой выделения отчетных сегментов Общества являются географические регионы сбыта, на каждый из которых приходится более 10% от общего объема выручки Общества.</p> <p>Информация по сегментам подлежит раскрытию в Пояснениях к годовой</p>	ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 08.11.2010 №143н.	
1.6.6	Подписание, рассмотрение, утверждение, представление, публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Руководителем Общества.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров • Общества. К отчетности, представляемой на утверждение собрания акционеров, прилагается Аудиторское заключение, выданное по результатам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется учредителям Общества в порядке и сроки, утвержденные Приказом Руководителя Общества.</p> <p>Общество представляет по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации, а также в налоговый орган в установленные законодательством порядке и сроки.</p> <p>Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность, публикуется вместе с итоговой частью аудиторского заключения.</p>	<p>ст. 17 ПБУ 4/99</p> <p>п.43 ПБУ 4/99</p> <p>ст. 18 закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ</p> <p>п.90 Положения N 34н</p> <p>пп.9,10 ст. 13 закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ</p>

1.7 Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
1.7.1	Понятие ошибки в бухгалтерском учете и/или отчетности	<p>Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной жизни Общества в его бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности.</p> <p>Не являются ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной жизни; - изменение оценочных значений. 	п.2 ПБУ 22/2010
1.7.2	Классификация ошибок в зависимости от уровня существенности	<p>В зависимости от уровня значимости ошибки бывают двух видов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Существенная ошибка, • Несущественная ошибка. <p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.</p>	п.3 ПБУ 22/2010
1.7.3	Порядок исправления существенных	<p>Существенные ошибки исправляются следующим образом:</p> <p>Выявленные до окончания отчетного года – исправляются записями по</p>	п. 5-9 ПБУ 22/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	ошибок	<p>соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;</p> <p>Выявленные после окончания отчетного года:</p> <p>до даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года;</p> <p>после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, органам государственной власти, органу местного самоуправления или иным заинтересованным пользователям, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователем, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);</p> <p>после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год акционерам Общества, органам государственной власти, органу местного самоуправления или иным заинтересованным пользователям, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности;</p> <p>Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность;</p> <p>после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год исправляются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); - путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. <p>Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).</p> <p>Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.</p> <p>В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит</p>	п. 10 ПБУ 22/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.</p> <p>В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.</p>	п. 11 ПБУ 22/2010
1.7.4	Порядок исправления несущественных ошибок	<p>Несущественные ошибки исправляются следующим образом:</p> <p>Выявленные до окончания отчетного года – исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;</p> <p>Выявленные после окончания отчетного года:</p> <p>до даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года;</p> <p>после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.</p>	п.5,6,14 ПБУ 22/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.7.5	Порядок раскрытия информации о существенных ошибках в бухгалтерской отчетности	<p>В Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер ошибки; • сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; • сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию; • сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов. <p>Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и указывается период, начиная с которого внесены исправления.</p>	п.15,16 ПБУ 22/2010

1.8 Порядок применения оценочных значений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.8.1	Виды оценочных значений	Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные на основе профессионального суждения значения некоторых	п.3 ПБУ 21/2008

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		показателей при отсутствии точных способов их определения, в том числе: а) оценочных резервов: • под обесценение финансовых вложений; • по сомнительным долгам; • под снижение стоимости материальных ценностей б) переоценки основных средств и нематериальных активов; в) сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов; г) оценочных обязательств Общества.	
1.8.2	Расчет оценочных значений	При расчете оценочных значений Общество использует методы, закрепленные для каждого вида оценочного значения в настоящей Учетной политике и Методике по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности.	
1.8.3	Изменение оценочных значений	Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, которая обусловлена появлением новой информации. Такая корректировка производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств. Не являются изменением оценочного значения изменение способа оценки активов или обязательств, а также ошибки в бухгалтерском учете, требующие корректировки бухгалтерской отчетности. Если изменение в данных бухгалтерского учета нельзя однозначно отнести к изменениям в учетной политике или к изменениям оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного	п. 2 ПБУ 21/2008 п. 3 ПБУ 21/2008

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>значения.</p> <p>Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину собственного капитала: подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности Общества за период, в котором произошло изменение.</p> <p>Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину собственного капитала, включается в доходы или расходы Общества перспективно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • периода, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; • периода, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на бухгалтерскую отчетность указанных периодов. 	п.4,5 ПБУ 21/2008
1.8.4	Раскрытие информации об изменении оценочных значений в отчетности	<p>Информация об изменении оценочных значений раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае, если имеет место корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и обусловлена появлением новой информации.</p> <p>В Пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о содержании изменений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период; • о содержании изменений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние 	п.6 ПБУ 21/2008

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.</p> <p>Если определить количественную оценку невозможно, следует раскрыть такой факт и указать причины, по которым информация не раскрывается.</p>	
1.8.5	Признание оценочного обязательства, условные обязательства и условные активы.	<p>Оценочное обязательство – обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.</p> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организацией не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет (вероятность более 50%), что обязанность существует; уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. <p>Уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет (вероятность более 50%), что такое уменьшение произойдет.</p> <p>Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на</p>	<p>п. 4, 5, 7 - 9, 13, 14 ПБУ 8/2010</p> <p>МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы". п. 7 ПБУ 1/2008</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности.</p> <p>Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). 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.</p> <p>Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий его признания.</p> <p>Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.8.6	Дисконтирование оценочного обязательства	<p>В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (далее - приведенная стоимость).</p> <p>Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом организации.</p> <p>Общество применяет следующий способ дисконтирования:</p> <p>При дисконтировании приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.</p> <p>Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:</p> $\frac{N}{KD = 1 / (1 + CD)}, \text{ где:}$ <p> KD - коэффициент дисконтирования; CD - ставка дисконтирования; N - период дисконтирования. </p> <p>Ставка дисконтирования оценочных обязательств по рекультидации золотшлакоотвалов (ЗШО) приравнивается к ставке соответствующего ОФЗ (Облигации федерального займа).</p> <p>Для выбора ставки дисконтирования используется доходность по ОФЗ со сроком погашения, соответствующим сроку рекультикации, на основании «Перечня</p>	п. 20 ПБУ 8/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>государственных облигаций внешнего займа и облигаций федерального займа, допущенных к обращению (торгам) Секторе рынка Основной рынок в ЗАО «ФБ ММВБ».</p> <p>Источник информации: сайт ММВБ.</p> <p>Выбирается соответствующий инструмент с наименованием ОФЗ.</p> <p>Итоги торгов за отчетный период (на ежеквартальной основе).</p> <p>Режим – Т+.</p> <p>Показатель: доходность ОФЗ по средневзвешенной цене, % годовых.</p> <p>Для определения ставки дисконтирования прочих оценочных обязательств используется «Статистический бюллетень Банка России» размещенный на сайте ЦБ РФ – раздел «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях». В указанном разделе используется информация по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям на срок, соответствующий периоду дисконтирования и дате (год, месяц) признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства.</p>	

1.9 События после отчетной даты

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.9.1	Определение события после отчетной даты	Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период	п.3 ПБУ 7/98

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.	
1.9.2	Перечень событий после отчетной даты	<p>Событиями после отчетной даты, являются:</p> <p>События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее по тексту – события первого вида):</p> <ul style="list-style-type: none"> • объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства; • произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату; • получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации; • продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован; • объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате; • обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был не обоснован; 	Приложение к ПБУ 7/98

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры; • обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период. <p>События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность (далее по тексту – события второго вида):</p> <ul style="list-style-type: none"> • принятие решения о реорганизации Общества; • приобретение предприятия как имущественного комплекса; • реконструкция или планируемая реконструкция; • принятие решения об эмиссии ценных бумаг; • крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений; • пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества; • прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату; • существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты; • прогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты; • действия органов государственной власти (национализация и т.п.). 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
1.9.3	Критерий отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности	<p>Отражению подлежат только существенные события после отчетной даты и их последствия, независимо от характера влияния (благоприятного или неблагоприятного) на деятельность Общества.</p> <p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.</p> <p>Существенным признается событие, денежная оценка которого соответствует критериям существенности, установленным в пункте 1.6.4 настоящей Учетной политики.</p>	п.6, 8 ПБУ 7/98
1.9.4	Порядок отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности	<p>События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности следующим образом:</p> <p>события первого вида отражаются путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности;</p> <p>При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>	п.7, 9, 10 ПБУ 7/98

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>события второго вида отражаются путем раскрытия соответствующей информации в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p> <p>В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы Общества за отчетный год.</p>	

1.10 Рыночная стоимость

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.10.1	Определение рыночной стоимости	<p>Рыночной стоимостью объекта оценки является наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на дату оценки на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, то есть когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение; стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах; объект оценки представлен на открытом рынке посредством публичной 	<p>Статья 3 Федерального Закона № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"</p> <p>п.6 Федерального стандарта оценки</p> <p>"Цель оценки и виды</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служящий обоснованием
1	2	3	4
		<p>оферты, типичной для аналогичных объектов оценки;</p> <ul style="list-style-type: none"> цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было; платеж за объект оценки выражен в денежной форме. <p>Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей; данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование; публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта. 	стоимости (ФСО N 2)"

1.1.1 Инвентаризация активов и обязательств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служящий обоснованием
1	2	3	4
1.1.1.1	Объекты, подлежащие инвентаризации	Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи	ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).	
1.11.2	Инвентаризация активов и обязательств	Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.	
1.11.3	Случаи проведения инвентаризации, сверки взаиморасчетов	<p>Общество в обязательном порядке проводит:</p> <p>внезапную ревизию (инвентаризация) касс с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, на основании отдельных распорядительных документов по Обществу (Обособленному подразделению);</p> <p>ежеквартально по состоянию на последний день квартала сверку взаиморасчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> с компаниями - участниками Группы «Интер РАО» (в дальнейшем – Группы). Для целей настоящей Учетной политики под участниками Группы понимаются Общество, включаемые в консолидированную финансовую отчетность Группы «Интер РАО», формируемую в соответствии с МСФО; с налоговыми органами по уплате налогов и сборов; с государственными внебюджетными фондами по уплате страховых взносов; с таможенными органами; с кредитными организациями по заемным средствам; по дебиторской задолженности с контрагентами, сумма задолженности 	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>которых на дату сверки превышает 5% от общей суммы дебиторской задолженности;</p> <ul style="list-style-type: none"> по кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками, сумма задолженности которым на дату сверки превышает 5% от общей суммы кредиторской задолженности. <p>Общество в обязательном порядке проводит инвентаризацию в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года); при смене материально-ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации Общества; в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. <p>В дополнение к указанным выше инвентаризациям/сверкам, для дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества, Обществом могут проводиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> плановые инвентаризации активов и обязательств в заранее установленные сроки, утверждаемые руководителем Общества (Обособленного подразделения); 	<p>п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> внеплановые инвентаризация активов и обязательств. <p>Сроки проведения инвентаризации/сверки (обязательной, плановой, внеплановой) имущества и обязательств устанавливаются приказом Руководителя Общества (Обособленного подразделения) в соответствии с настоящей Учетной политикой.</p>	
1.11.4	Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	<p>Инвентаризация в целях формирования достоверной годовой бухгалтерской отчетности проводится по состоянию на дату, установленную распоряжением документом Общества, но не ранее чем на 01 октября отчетного года.</p> <p>График, сроки проведения и оформление инвентаризации регулируются приказом по Обществу о проведении инвентаризации.</p>	п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н
1.11.5	Инвентаризационная комиссия	Для проведения инвентаризации в Обществе (Обособленном подразделении) создается инвентаризационная комиссия, состав которой устанавливается приказом Руководителя Общества (Обособленного подразделения) в соответствии с настоящей Учетной политикой.	п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49
1.11.6	Место проведения инвентаризации	Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в месте нахождения (хранения) имущества. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц.	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.11.7	Порядок проведения инвентаризации	<p>При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.</p> <p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Инвентаризация может быть как полной, так и выборочной. При полной инвентаризации проверке подвергаются абсолютно все материальные ценности, при выборочной – по определенной номенклатуре, виду, месту хранения материальных ценностей.</p>	ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ
1.11.8	Отражение в учете излишков/недостач, выявленных по результатам проведенной инвентаризации	<p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:</p> <p>Излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в</p>	<p>Раздел 5 п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p> <p>п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.</p> <p>О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.</p> <p>В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.</p> <p>Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются на издержки обращения и производства.</p>	<p>29.07.1998 N 34н</p> <p>п.4 ст.11 Федерального закона 402-ФЗ</p> <p>раздел 5 п. 5.3</p> <p>Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>
1.11.9	Особенности инвентаризации НМА	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>При инвентаризации нематериальных активов выполняется проверка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличия документов, подтверждающих права Общества на активы (патентов, свидетельств, договоров об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.); • правильности и своевременности отражения нематериальных активов в балансе; 	<p>п.3.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • соответствия срока полезного использования нематериального актива по данным учета сроку, в течение которого Общество предполагает фактически использовать актив (по нематериальным активам, для которых определен срок полезного использования); • наличия факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования актива (по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования); • наличие признаков обесценения нематериальных активов. <p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации нематериальных активов заносятся в Инвентаризационные описи НМА по форме № ИНВ-1а. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	<p>п.27 ПБУ 14/2007</p> <p>Постановление Госкомстата РФ №88</p> <p>п.4.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>
1.11.10	Особенности инвентаризации расходов на НИОКР	<p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации расходов на НИОКР, учтенных на счете 04 «Нематериальные активы» в аналитике «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», заносятся в Инвентаризационные описи НМА по форме № ИНВ-1а. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	<p>Постановление Госкомстата РФ №88</p>
1.11.11	Особенности инвентаризации объектов основных средств и расходов	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>При инвентаризации объектов, которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в аналитике «Приобретение объектов основных</p>	<p>п.3.3 Методических указаний по</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	на приобретение объектов основных средств	<p>средств», в числе прочего, выявляются причины, препятствующие признанию данных активов в составе основных средств.</p> <p>Если в результате инвентаризации выявлены активы, фактическая эксплуатация которых уже начала, либо активы, для которых выполнены все условия для признания их в составе основных средств, выявленные активы принимаются в состав основных средств в общем порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой. Амортизация по таким активам также начисляется в общем порядке и включается в состав расходов.</p> <p>Такие активы фиксируются в Описи объектов, подлежащих включению в состав основных средств по результатам инвентаризации.</p> <p>Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения Общества, инвентаризируются до момента временного их выбытия.</p> <p>При инвентаризации основных средств, принадлежащих Обществу, но не находящиеся в момент инвентаризации в организации (сданные в аренду), инвентаризационная комиссия проверяет фактическое наличие в соответствии с документами, на основании которых они сданы в аренду (договор аренды, акты приема-передачи предмета аренды).</p> <p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации объектов, которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение объектов основных средств»), фиксируются в Акте инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в</p>	<p>инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p> <p>пп. 2.5, 3.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		сличительные ведомости.	
1.11.12	Особенности инвентаризации оборудования, требующего монтажа	<p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации оборудования, требующего монтажа, а также оборудования, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, фиксируются в Акте инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	п.3.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49
1.11.13	Особенности инвентаризации незавершенного строительства	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>При инвентаризации незавершенного строительства (реконструкции, модернизации), в том числе проверяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • готовность объекта строительства к эксплуатации либо, если объект не готов к эксплуатации, фактическое завершение промежуточных этапов строительства (реконструкции, модернизации). При выявлении объектов, готовых к эксплуатации, они принимаются в состав основных средств, доходных вложений в материальные ценности, материально-производственных запасов в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики; • фактическое завершение работ по реконструкции, модернизации. При выявлении завершенных работ по реконструкции, модернизации затраты на такие работы списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и отражаются в учете в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики; • правильность и полнота отражения затрат, формирующих 	п.3.32-3.35 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>первоначальную стоимость объектов незавершенного строительства (реконструкции, модернизации);</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие признаков обесценения активов. <p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>По результатам инвентаризации незавершенного строительства составляются отдельные описи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в эксплуатацию которых не оформлены надлежащими документами; • на законченные, но не введенные в эксплуатацию объекты, с указанием причин задержки оформления их сдачи в эксплуатацию; • на наличие оборудования, переданного в монтаж, но фактически не начатого монтажом. На основании описей производятся соответствующие корректировки в учете; • на законсервированные и временно прекращенные строительством объекты с выявлением причин и оснований для их консервации; • на прекращенные строительством объекты, а также на выполненные проектно-изыскательские работы по прекращенному строительству, подлежащие списанию с баланса. <p>Результаты инвентаризации незавершенного строительства (реконструкции, модернизации) фиксируются в Акте инвентаризации незавершенного строительства, результатов исследований и разработок. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	

№ п/п 1	Элемент УП 2	Способ или форма учета 3	Нормативный акт, служащий обоснованием 4
1.11.14	Особенности инвентаризации затрат на приобретение земельных участков	<p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации затрат на приобретение земельных участков, объектов природопользования, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение земельных участков», «Приобретение объектов природопользования») фиксируются в Акте инвентаризации прочих внеоборотных активов.</p>	
1.11.15	Особенности инвентаризации затрат на приобретение объектов НМА	<p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации затрат на приобретение нематериальных активов, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение нематериальных активов») фиксируются в Инвентаризационной описи НМА по форме № ИНВ-1а.</p>	
1.11.16	Особенности инвентаризации затрат на выполнение НИОКР	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>При проведении инвентаризации затрат на выполнение НИОКР, которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»), в том числе выполняется проверка фактического завершения и/или прекращения таких работ. При выявлении фактически завершенных и/или прекращенных НИОКР устанавливается, имеется ли по таким работам положительный результат и (в случае, если имеется положительный результат) подлежит ли результат НИОКР правовой охране в соответствии с законодательством. По выявленным завершенным и/или прекращенным НИОКР отражаются соответствующие записи в учете. Выявленные завершенные и/или прекращенные НИОКР фиксируются в отдельной описи.</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, службаций обоснованием
1	2	3	4
		<p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации затрат на выполнение НИОКР (которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»)) фиксируются в Инвентаризационной описи НМА по форме № ИНВ-1а.</p>	
1.11.17	Особенности инвентаризации МПЗ	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>Проводиться инвентаризация может как натуральным методом, так и документальным (в частности, при инвентаризации топлива на тепловых электростанциях). В первом случае установление фактического наличия материальных ценностей производится путем подсчета, обмера, взвешивания и т.д., во втором - производится проверка документального подтверждения наличия материальных ценностей.</p>	Методические указания по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09.105-96, п.2.10
1.11.18	Особенности инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>Инвентаризация расчетов заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской/кредиторской задолженности, числящихся на счетах бухгалтерского учета, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности.</p> <p>При заполнении в Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма ИНВ-17) состояния дебиторской задолженности, подтвержденной считается задолженность, в отношении которой имеются акты сверки задолженности на дату проведения инвентаризации, подписанные двумя сторонами.</p>	

2. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
2.1.1	Критерии отнесения активов к основным средствам	<p>К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, которые одновременно удовлетворяют условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; • объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта; • объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. 	п.4 ПБУ 6/01
2.1.2	Лимит стоимости для включения в состав ОС	<p>Активы, в отношении которых выполняются условия п.2.1.1, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, за исключением активов, перечисленных в п. 2.1.3, учитываются в составе материально-производственных запасов.</p> <p>Активы, удовлетворяющие критериям отнесения к основным средствам и подлежащие учету в составе МПЗ, учитываются по правилам, предусмотренным ПБУ 5/01. Дополнительные требования к учету таких активов описаны в разделе</p>	п.5 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		2.3 настоящей Учетной политики.	
2.1.3	Виды активов, подлежащих учету в составе ОС и доходных вложений в материальные ценности независимо от стоимости	<p>Следующие виды активов, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются в составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности, независимо от их первоначальной стоимости (от установленного стоимостного лимита в соответствии с п.2.1.2):</p> <ul style="list-style-type: none"> • земельные участки, многолетние насаждения; • здания, сооружения; • объекты природопользования; • тепловая сеть, включая совокупность устройств, сопутствующего оборудования и сооружений (запорная арматура, тепловые камеры, колодцы и т. д.), являющихся неотъемлемой технологической частью сети, предназначенных для передачи тепловой энергии, теплоносителя от источников тепловой энергии до теплопотребляющих установок; • основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; • автотранспортные средства; • системы: видеонаблюдения и контроля доступа, пожарной сигнализации, освещения; • силовые машины; • объекты основных средств, полученные в результате реорганизации и ликвидации (выделения/создания) ДО; • объекты основных средств, выкупленные по договорам лизинга; • рыбы, относящиеся к племенной группе, достигшие продуктивного возраста; • основные средства, полученные в качестве вклада в Уставный капитал 	п.5 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		Общества. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств подлежат учету в составе основных средств в соответствии со стоимостным лимитом, установленным п.2.1.2 настоящей Учетной политикой.	
2.1.4	Критерии признания в составе ОС инструмента, приспособлений, производственного и хозяйственного инвентаря, спецодежды и спецоснастки	К основным средствам относятся инструмент, приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, спецодежда и спецоснастка, первоначальная стоимость которых более 40 000 рублей и срок полезного использования свыше 12 месяцев.	п.5 ПБУ 6/01, п.9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды от 26.12.2002 №135н.
2.1.5	Аналитика учета	Учет основных средств ведется в разрезе групп, инвентарных объектов, мест их нахождения и материально-ответственных лиц. Группы основных средств: <ul style="list-style-type: none"> • Земельные участки • Объекты природопользования; • Здания; • Сооружения; • Машины и оборудования; • Транспортные средства; • Измерительные и регулирующие приборы и устройства; 	п.6 ПБУ 6/01, Описание счета 01 из Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н п.5 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • Вычислительная техника; • Инструмент; • Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; • Продуктивный и рабочий скот; • Многолетние насаждения; • Прочие основные средства. 	
2.1.6	Единица учета	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Существенным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к разным амортизационным группам. Несущественным признается отличие срока полезного использования, если части объекта</p>	п.6 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		относятся к одной амортизационной группе.	
2.1.7	Классификация ОС по видам	<p>Классификация основных средств, принятых на баланс Общества в качестве объектов основных средств с 01.01.2016 г., осуществляется на основании «Общероссийского классификатора основных фондов» ОК 013-2014, утвержденного Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст.</p> <p>Для объектов основных средств, принятых на баланс Общества в качестве объектов основных средств до 01.01.2016 г., классификация осуществляется на основании «Общероссийского классификатора основных фондов» ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359</p> <p>Код ОКОФ, соответствующий объекту, определяет назначаемая приказом Руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями - эксперты.</p>	

2.2 Первоначальная стоимость основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.2.1	Принципы формирования первоначальной стоимости	<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, проводится при соблюдении следующих основных принципов:</p>	<p>п. 7, 8 ПБУ 6/01</p> <p>п. 2, 23, 32 Методических указаний по бухгалтерскому учету</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • включение затрат в первоначальную стоимость основных средств, прекращается с момента отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности»; • не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств; • распределение стоимости услуг сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, а также нескольких составляющих элементов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый составляющий элемент из приобретаемого объекта оборудования, производится пропорционально капитализированной на момент распределения сумме вложений в каждый из объектов; • порядок формирования первоначальной стоимости определяется исходя из способа поступления основных средств. <p>В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для эксплуатации.</p>	ОС № 91н.
2.2.2	Первоначальная стоимость ОС, приобретенных за плату	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством	п. 8 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>Российской Федерации).</p> <p>Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 (подрядчику) за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам; • суммы, уплачиваемые организациям (исполнителю) за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; • таможенные пошлины и таможенные сборы; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; • государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств, до отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные ценности»; в случае уплаты государственной пошлины после отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности», включается в состав расходов по обычным видам деятельности; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретен объект основных средств; • затраты по полученным займам и кредитам, относящиеся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном разделом 9.3 «Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам» 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>настоящей Учетной политики;</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. 	
2.2.3	Включение оценочного обязательства в первоначальную стоимость ОС	<p>В первоначальную стоимость основных средств включаются оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих основных средств; • при принятии к учету объектов ОС, исходя из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в силу взятой на себя обязанности перед третьими лицами, у организации возникает обязательство через определённый промежуток времени ликвидировать эти объекты ОС; • величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. <p>Оценочные обязательства признаются в величине, отражающей наиболее достоверную оценку будущих расходов на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды, предоставленную профильными подразделениями.</p> <p>В случае если возникновение оценочного обязательства связано с созданием (приобретением) одновременно нескольких объектов основных средств,</p>	ПБУ 8/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>величина такого обязательства распределяется между указанными объектами пропорционально первоначальной стоимости объектов, рассчитанной без учета распределяемых оценочных обязательств.</p> <p>Порядок учета оценочных обязательств и значений описан в Методике по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности.</p>	
2.2.4	Первоначальная стоимость ОС, внесенных в счет вклада в уставный капитал	Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества и зафиксированная в учредительных документах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.	п. 9 ПБУ 6/01
2.2.5	Первоначальная стоимость ОС, полученных в результате реорганизации	Оценка основных средств, полученных в ходе реорганизации, производится в соответствии с Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.	
2.2.6	Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно	<p>При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Определение рыночной стоимости дано в п.1.10.1 настоящей Учетной политике.</p> <p>При этом стоимость утверждается специальной комиссией.</p>	<p>п. 10 ПБУ 6/01</p> <p>п. 29 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
2.2.7	Отражение первоначальной стоимости ОС, полученных безвозмездно, в составе прочих доходов.	<p>На величину первоначальной стоимости ОС, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.</p> <p>Принятие к бухгалтерскому учету указанных ОС отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета ОС в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Суммы, учтенные на счете 98 "Доходы будущих периодов" по безвозмездно полученным ОС, списываются с этого счета в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы" по мере начисления амортизации.</p>	п. 29 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.2.8	Первоначальная стоимость ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p>	п. 11 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.2.9	Первоначальная стоимость ОС, созданных собственными силами	<p>При изготовлении (сооружении) объекта основных средств (собственными силами) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния, пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материалов, • амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, • выплаты работникам, занятым непосредственно в изготовлении и (или) сооружении объекта, • начисления на выплаты работникам в соответствии с законодательством, • стоимость выполненных подрядными организациями работ, • арендная плата, • проценты по кредиту, непосредственно связанные с изготовлением инвестиционного актива, • регистрационные сборы, • иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и с доведением его до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации. 	<p>п. 8 ПБУ 6/01,</p> <p>п. 26 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>
2.2.10	Учет расходов на пусконаладочные работы	<p>Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» являются расходами на доведение объектов основных средств до состояния, пригодного к использованию.</p> <p>Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы (как вхолостую, так и под нагрузкой) следует учитывать в составе капитальных вложений, является момент отражения объекта основных средств на счете «Основные</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>средства» или «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», которые осуществляются после отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности», относятся на расходы текущего периода.</p>	
2.2.11	Первоначальная стоимость и дата принятия к учету ОС, выявленных при инвентаризации.	<p>Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Общественной инвентаризации активов и обязательств, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация и отражаются в составе прочих доходов.</p> <p>Определение рыночной стоимости дано в п.1.10.1 настоящей Учетной политике.</p>	<p>п. 4 ст. 11 Закона 402-ФЗ</p> <p>п. 36 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>
2.2.12	Первоначальная стоимость ОС, бывших в эксплуатации	Первоначальная стоимость основных средств, бывших в эксплуатации определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением.	п. 24 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н
2.2.13	Первоначальная стоимость ОС животного происхождения	Первоначальной стоимостью особи рыб является фактическая себестоимость особи, накопленная на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».	
2.2.14	Первоначальная стоимость ОС, стоимость приобретения	Первоначальная стоимость основных средств, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, определяется путем пересчета в рубли стоимости приобретения в иностранной валюте.	пп.4, 5, 6, 7, 9, 13 ПБУ 3/2006

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	которых выражена в иностранной валюте	<p>Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.</p> <p>Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.</p> <p>В случае, когда Общество произвело оплату имущества в предварительном порядке либо в счет их оплаты Общество перечислило аванс или задаток, пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Курсовые разницы, возникающие при приобретении, сооружении и изготовлении объектов основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы.</p>	
2.2.15	Изменение первоначальной стоимости	<p>Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим разделом Учетной политики.</p> <p>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях дооборудования,</p>	<p>п. 14 ПБУ 6/01</p> <p>п. 41 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.	
2.2.16	Бухгалтерская запись при принятии к учету ОС	<p>При принятии к бухгалтерскому учету актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в составе основных средств - оформляется запись по дебету счета 01 «Основные средства»; • в случаях, когда объекты основных средств, предназначены исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода – оформляется запись по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». <p>Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче по форме № ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б).</p>	Описание счетов 01, 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

2.3 Особенности учета активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ (в дальнейшем – ОСМПЗ)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
2.3.1	Счет учета ОСМПЗ до ввода в эксплуатацию	Активы, соответствующие критериям отнесения к основным средствам и учитываемые в составе МПЗ, до ввода в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».	п. 5 ПБУ 6/01, Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.3.2	Включение в расходы при вводе	При вводе в эксплуатацию активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, их стоимость списывается	пп. 5, 7, 16, 18 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	в эксплуатацию ОСМЦ	со счета 10 «Материалы» и включается в расходы по обычным видам деятельности (если ОСМЦ связаны с производственной деятельностью) либо относятся к прочим расходам (если списываются производственные ОСМЦ) в момент передачи в эксплуатацию. Операция оформляется документом «Требование-накладная» по форме № М-11.	
2.3.3	Учет ОСМЦ в эксплуатации	В целях обеспечения сохранности активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, ведется обособленный учет в количественном (суммовом) выражении. Операции перемещения таких активов в эксплуатации между материально-ответственными лицами и подразделениями фиксируются соответствующими записями на основании Накладных на внутреннее перемещение малоценных ОС по форме ОСМЦ-2. Списание малоценных основных средств из эксплуатации отражается соответствующими записями в предназначенных для этого регистрах на основании Акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов по форме МБ-8.	абз 4 п. 5 ПБУ 6/01
2.3.4	Учет затрат на ремонт ОСМЦ	Расходы на ремонт активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, включаются в расходы по обычным видам деятельности (если ОСМЦ связаны с производственной деятельностью) либо относятся к прочим расходам (если списываются производственные ОСМЦ) в том отчетном периоде, в котором они имели место.	пп. 5, 7, 16, 18 ПБУ 10/99

2.4 Учет объектов недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служящий обоснованием
1	2	3	4	
2.4.1	Обособленный учет объектов до регистрации прав собственности	Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в составе основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. Принятие к учету оформляется записью по дебету счета 01 «Основные средства» (субсчет «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы») на сумму, равную первоначальной стоимости объекта. Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 (1а).		п. 52 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н
2.4.2	Учет объектов после регистрации прав собственности	При получении Свидетельства о государственной регистрации прав соответствующие объекты основных средств переводятся на субсчет «Основные средства организации» счета «Основные средства». Для этого стоимость объекта списывается с субсчета «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы» счета «Основные средства» в корреспонденции с субсчетом «Основные средства организации» счета «Основные средства». Дальнейший учет таких основных средств ведется в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.		
2.4.3	Порядок начисления амортизации при отсутствии регистрации права собственности	По объектам основных средств, принятым к учету в составе основных средств, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем отражения объекта на счете «Основные средства», независимо от факта государственной регистрации права собственности.		п. 52 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

2.5 Учет основных средств, находящихся в запасе (резерве)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.5.1	Критерии признания объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Основными средствами в запасе (резервными основными средствами) признаются объекты, приобретенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с требованиями нормативных актов Российской Федерации в целях поддержания безопасного и бесперебойного функционирования производств и (или) предназначенные для замены вышедших из строя основных средств.	
2.5.2	Порядок принятия к учете объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Объекты основных средств, предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем Акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1.	п. 39 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.5.3	Параметры, от которых зависит срок полезного использования объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого физического износа, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.	п. 4, 20 ПБУ 6/01
2.5.4	Порядок начисления амортизации объектов основных средств,	Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств находящихся в запасе (в резерве) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.	п. 61 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	находящихся в запасе (в резерве)		
2.5.5	Порядок учета затрат по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве)	Затраты по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве) включаются в расходы по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам) в том отчетном периоде, в котором они имели место. Основанием для отражения в учете расходов по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве) является Распорядительный документ, утвержденный руководителем Общества и акты выполненных работ.	п. 27 ПБУ 6/01

2.6 Учет персональных компьютеров

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.6.1	Единица учета составляющих персональных компьютеров	Составляющие персональных компьютеров (системный блок, монитор, клавиатура и т.п.), приобретенные отдельными единицами, для целей бухгалтерского учета являются отдельными объектами учета (т.е. объединение составляющих в единый объект типа «Компьютер» для целей бухгалтерского учета не производится). В случае приобретения единым объектом - автоматизированным рабочим местом - учитывается как единый инвентарный объект.	п.6 ПБУ 6/01
2.6.2	Порядок учета составляющих персональных компьютеров	Составляющие персональных компьютеров учитываются в общем порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой, в составе материально-производственных запасов либо в составе основных средств в зависимости от	п.6 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		стоимости каждого из составляющих. При учете составляющих персональных компьютеров в составе материально-производственных запасов применяются положения п. 2.3 настоящей Учетной политики.	

2.7 Определение срока полезного использования

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.7.1	Момент определения срока полезного использования	Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта в состав основных средств (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируемым неотделимым улучшениям в арендованное имущество). Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом Руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями - эксперты. Состав и полномочия комиссии утверждаются отдельным локальным нормативным документом Общества (Обособленного подразделения). Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии.	п. 20 ПБУ 6/01
2.7.2	Параметры, от	Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:	п. 4, 20 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	которых зависит срок полезного использования	<ul style="list-style-type: none"> • технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей; • ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. 	
2.7.3	Границы срока полезного использования	<p>Срок полезного использования устанавливается в пределах сроков, установленных «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (далее Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы) за исключением случаев, описанных в п. 2.7.4 настоящей Учетной политики.</p> <p>По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.12.2001 г. включительно, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Совета министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».</p> <p>Если объект основных средств отсутствует в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования устанавливается с учетом критериев, указанных в п. 2.7.2 настоящей Учетной политики.</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.7.4	Случаи, когда при определении СПИ не учитываются границы Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы	В случаях, когда ожидаемый срок полезного использования объекта основных средств в Обществе существенно отличается от сроков, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, и использование сроков, установленных Классификацией, может привести к существенному снижению достоверности бухгалтерской отчетности (искажению ее показателей), срок полезного использования объекта основных средств устанавливается без учета ограничений п. 2.7.3 настоящей Учетной политики.	п. 4, 20 ПБУ 6/01
2.7.5	Определение СПИ для объектов, бывших в эксплуатации	<p>В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученных в качестве вклада в уставный капитал, в порядке правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок полезного использования устанавливается:</p> <p>- исходя из пп. 2.7.2 – 2.7.4 настоящей Учетной политики, при этом учитывается срок эксплуатации такого объекта у предыдущего собственника, при условии документально подтвержденного периода эксплуатации объекта предыдущим собственником;</p> <p>- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного для объектов данной амортизационной группы), то срок полезного использования основного средства определяется исходя из состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.</p>	п. 4, 20 ПБУ 6/01
2.7.6	Определение СПИ спецодежды и спецоснастки	Срок полезного использования спецодежды и спецоснастки стоимостью более 40 тыс. руб. определяется в соответствии с нормами, предусмотренными в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной	Приказ Минфина от 26.12.2002 г. №135н, «Об утверждении

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	стоимостью более 40 тыс. руб.	обуви и других средств индивидуальной защиты.	методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

2.8 Изменение срока полезного использования ОС

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.8.1	Изменение СПИ по объектам основным средств	В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации, технического перевооружения, срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться комиссией.	п. 20 ПБУ 6/01
2.8.2	Границы изменения срока полезного использования	Изменение срока полезного использования объекта основных средств в результате реконструкции, модернизации, технического перевооружения, осуществляется в рамках сроков, установленных «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», для амортизационной группы, в которую ранее был включен объект основных средств за исключением случаев, описанных в п. 2.7.4 настоящей Учетной политики.	

2.9 Амортизация основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
2.9.1	Способ начисления амортизации	<p>Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.</p> <p>Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p>	<p>п. 17, 18, 21, 22 ПБУ 6/01</p> <p>п.49 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>
2.9.2	Применение коэффициентов при амортизации	Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.	п. 19 ПБУ 6/01
2.9.3	Порядок расчета амортизации для линейного способа	<p>Расчет годовой суммы амортизационных отчислений для линейного способа производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • после модернизации, реконструкции и технического перевооружения объекта – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом изменения срока в результате модернизации, реконструкции); • после частичной ликвидации объекта – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом ликвидированной части объекта, и оставшегося срока полезного использования оставшейся части (с учетом 	<p>п. 19 ПБУ 6/01</p> <p>п.53-55 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>изменения срока в результате частичной ликвидации);</p> <ul style="list-style-type: none"> • после переоценки модернизированного, реконструированного, частично ликвидированного объекта – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом переоценки и оставшегося срока полезного использования; • в остальных случаях - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств, амортизируемым линейным способом, начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p>	
2.9.4	Приостановка амортизации на период длительной консервации, восстановления	<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта отдельным организационно-распорядительным документом Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p> <p>В указанных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект переведен на консервацию или на восстановление.</p> <p>Начисление амортизации возобновляется с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации</p>	<p>п. 23 ПБУ 6/01</p> <p>п.63 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		или принят из ремонта.	
2.9.5	Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные ОС	<p>Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства в форме отдельных улучшений, отражаемым Обществом в составе основных средств, производится в общем порядке, установленном настоящим разделом.</p> <p>Срок полезного использования по капитальным вложениям в арендованные основные средства устанавливается в соответствии с п.2.7.2 настоящей Учетной политике.</p>	п. 5, 17 ПБУ 6/01
2.9.6	Объекты основных средств, которые не подлежат амортизации	Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и пр.).	п.17 ПБУ 6/01
2.9.7	Бухгалтерские записи по начислению амортизации	<p>Амортизационные начисления по объектам основных средств отражаются по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат и прочих расходов.</p> <p>Если объект основного средства непосредственно участвует в формировании стоимости объекта внеоборотных средств, амортизационные начисления отражаются в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".</p> <p>Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.</p>	<p>Описание счета 02</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

2.10 Учет объектов жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный документ
1	2	3	4
2.10.1	Способ начисления амортизации по объектам жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений, введенным с 2006 г	По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судостроительного обста­новки и т.п.), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизация начисляется в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	п. 17 ПБУ 6/01, действовавшего с 2006 г.
2.10.2	Способ начисления амортизации по объектам жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений, введенным до 2006 г	По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судостроительного обста­новки и т.п.), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств».	п. 17 ПБУ 6/01, действовавшего до 2006 г. абз. 2 п. 18 ПБУ 6/01, действовавшего с 2006 г.

2.11 Переоценка основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.11.1	Переоценка основных средств	Общество переоценивает основные средства, включаемые в группы однородных объектов, указанные в Приложении № 5 «Группы основных средств, подлежащие переоценке» к настоящей Учетной политике.	п.15 ПБУ 6/01
2.11.2	Регулярность проведения переоценки	<p>Основные средства, которые входят в подлежащие переоценке группы, переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка основных средств производится 1 раз в 3 года по группам однородных объектов, определенным Приложением № 5 «Группы основных средств, подлежащие переоценке» к настоящей Учетной политике.</p> <p>Решение о проведении переоценки принимается Руководителем Общества при наличии признаков существенного изменения стоимости основных средств.</p> <p>Критерием существенного изменения стоимости является отличие рыночной стоимости от текущей (восстановительной) более чем на 10%.</p> <p>Наличие признаков существенного изменения стоимости основных средств выявляется на основании экспертного заключения. В целях формирования экспертного заключения могут привлекаться независимые оценщики или специалисты Общества, обладающие необходимыми компетенциями.</p>	п.15 ПБУ 6/01
2.11.3	Дата проведения переоценки	Переоценка объектов основных средств производится на конец отчетного периода после проведения инвентаризации основных средств на основании	п.43-47 Методических указаний по учету ОС,

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		приказа Руководителя Общества.	утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.11.4	Метод переоценки	Переоценка проводится по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по подтвержденным рыночным ценам.	п.15 ПБУ 6/01
2.11.5	Порядок определения и пересчета текущей (восстановительной) стоимости	<p>Для определения текущей (восстановительной) стоимости, соответствующей рыночной, привлекается независимый оценщик либо в Обществе создается комиссия, которая запрашивает по основным средствам, подлежащим переоценке, уровень цен в организациях-изготовителях, анализирует цены на аналогичные объекты в сети Интернет и в средствах массовой информации, запрашивает цены на переоцениваемые объекты основных средств в органах статистики.</p> <p>На основании полученной информации, путем сравнения всех полученных данных, комиссия определяет среднерыночную цену по каждому объекту основных средств, подлежащему переоценке.</p> <p>Далее, комиссия выдает свое заключение в виде акта, в котором содержится наименование объектов основных средств и среднерыночная цена. Данный акт утверждается руководителем Общества.</p> <p>Утвержденный руководителем Акт об определении среднерыночной цены объектов основных средств (в случае привлечения независимого оценщика - Отчет оценщика) направляется в бухгалтерию, где на основании Акта производится пересчет первоначальной (а если объекты основных средств переоценивались ранее - текущей (восстановительной) стоимости на дату переоценки) объектов основных средств (Ведомость результатов переоценки объектов основных средств по форме №ОС-П1). А также переоценку сумм</p>	п.15 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>амортизации, начисленной за время использования объекта.</p> <p>Для пересчета амортизации, общая сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств, умножается на коэффициент, рассчитанный путем деления текущей стоимости объекта (определенной комиссией по переоценке) на первоначальную либо (по переоцененным ранее) на текущую (восстановительную) стоимость объекта на дату переоценки.</p> <p>Далее определяются сумма уценки (дооценки) стоимости объектов основных средств и сумма амортизации, путем нахождения разницы между первоначальной (а если объекты основных средств переоценивались ранее – текущей (восстановительной)) и текущей (определенной комиссией) стоимостями.</p>	
2.11.6	Отражение в учете результатов дооценки основных средств	<p>По объектам основных средств, подлежащим дооценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма их дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации; по объектам, ранее дооцененным, сумма новой дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации; по объектам, ранее уцененным, сумма дооценки, равная сумме уценки, 	<p>п.15 ПБУ 6/01</p> <p>п.48 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>проведенной в предыдущие периоды, зачисляется в кредит счета учета прочих доходов и расходов (счет 91) в корреспонденции со счетом учета основных средств, а сумма начисленной амортизации в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации;</p> <p>Если сумма дооценки превышает сумму уценки, то сумма превышения относится на счет добавочного капитала (счет 83) в корреспонденции по дебету счету учета основных средств и по кредиту счета учета амортизации.</p>	
2.11.7	Отражение в учете результатов уценки основных средств	<p>По объектам основных средств, подлежащим уценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма уценки включается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уменьшения амортизации отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации основных средств; по объектам, ранее дооцененным, сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Для чего указанная сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета учета объектов основных средств, соответственно, по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и дебету счета учета амортизации. 	<p>п.15 ПБУ 6/01</p> <p>п.48 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Если сумма уценки превышает сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, такое превышение относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в дебет счета 91 «Прочие расходы и доходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Уценка амортизации в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее уцененным, сумма новой уценки относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уценки амортизации относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». 	

2.12 Учет имущества, полученного по договорам лизинга

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.12.1	Учет имущества, полученного по договорам лизинга/сублизинга	<p>Полученное по договорам лизинга/сублизинга имущество, используемое Обществом в основной деятельности, учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> на счете 01 «Основные средства» (субсчет «Основные средства в организации»), если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя; на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингодателя. <p>Для обособленного учета такого имущества делается соответствующая отметка в</p>	<p>п. 4 ПБУ 6/01,</p> <p>Описание счета 001</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		карточке ОС-6.	
2.12.2	Учет имущества, переданного в сублизинг	<p>Полученное Обществом по договорам лизинга имущество, переданное/подлежащее передаче в сублизинг, учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя; - на счете 011 "Основные средства, сданные в аренду", если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингодателя. <p>Для обособленного учета имущества, переданного в сублизинг, делается соответствующая отметка в карточке ОС-6.</p>	Описание счетов 001, 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н, П. 5 ПБУ 6/01

2.13 Учет доходных вложений в материальные ценности

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.13.1	Счет учета до передачи во временное владение и/или пользование	<p>Объекты основных средств, приобретенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>При принятии к учету таких основных средств оформляется запись по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (субсчет «Материальные ценности в организации»). Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 (1а,</p>	<p>п.5 ПБУ 6/01</p> <p>Описание счета 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		16).	
2.13.2	Отражение в учете передачи во временное владение и/или пользование	<p>При передаче активов, указанных в п. 2.13.1 настоящей Учетной политики во временное владение и пользование или во временное пользование, первоначальная стоимость таких активов списывается с субсчета «Материальные ценности в организации» на субсчет «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» или «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование» соответственно.</p> <p>Операция оформляется Актом о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 или другим документом, предусмотренным договором.</p>	
2.13.3	Отражение в учете возврата имущества из аренды	<p>Если Общество намерено передать активы по новому договору аренды (лизинга), то возврат имущества отражается в дебет субсчета «Материальные ценности в организации» с кредита субсчета «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» или «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование».</p> <p>Если Общество при возврате имущества прекращает его использование в целях получения дохода в виде передачи во временное владение и пользование или во временное пользование, первоначальная стоимость такого актива переносится с дебета счета 03 (субсчета «Материальные ценности в организации») в дебет счета 01 (субсчет «Основные средства в организации»). Сумма накопленной амортизации переносится с кредита счета 02 (субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03») в кредит счета 02 (субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»).</p>	
2.13.4	Счет учета амортизационных	Амортизационные отчисления по основным средствам, учитываемым на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», отражаются на субсчете	Описание счета 03 Инструкции к плану

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	начислений	«Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» счета 02 «Амортизация основных средств».	счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.13.5	Отражение в учете выбытия	Выбытие основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», описано в разделе 2.17 «Учет выбытия основных средств» настоящей Учетной политики.	

2.14 Учет затрат на ремонт, техническое обслуживание (инспекции)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.14.1	Определение понятий «Ремонт», «Техническое обслуживание»	<p>Ремонт - комплекс операций по восстановлению исправности или работоспособности основных средств, восстановлению ресурсов основных средств или их составных частей, предохранению основных средств от преждевременного износа.</p> <p>Ремонт не приводит к изменению технологического или служебного назначения объекта основных средств или приобретению им других новых качеств.</p> <p>Техническое обслуживание – комплекс операций по поддержанию работоспособности или исправности производственного оборудования (изделий, деталей) в процессе технической эксплуатации, хранения и транспортировки.</p>	
2.14.2	Признание в расходах затрат на ремонт (за исключением	Затраты на осуществление всех видов ремонтов, за исключением регулярных капитальных ремонтов и планового технического обслуживания (инспекции) основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам) в том	<p>пп.26, 27 ПБУ 6/01</p> <p>п.9 ПБУ 10/99</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	регулярных капитальных ремонтов)	отчетном периоде, в котором они имели место.	п.67 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.14.3	Признание в расходах затрат на регулярные капитальные ремонты, плановое техническое обслуживание (инспекции)	<p>Под регулярными капитальными ремонтами, плановым техническим обслуживанием (инспекциями) в целях настоящей Учетной политики понимаются плановые дорогостоящие ремонты, техническое обслуживание (инспекции), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств в сумме затрат на уровне существонности 1 млн. руб.</p> <p>Затраты на осуществление регулярных капитальных ремонтов, планового технического обслуживания (инспекции) основных средств отражаются в составе расходов будущих периодов (счет 97 «Расходы будущих периодов») и переносятся в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно, начиная с месяца, следующего за месяцем окончания капитального ремонта, технического обслуживания (инспекции) до следующего планируемого месяца начала проведения регулярного капитального ремонта, технического обслуживания (инспекции). Планируемые сроки проведения последующих капитальных ремонтов, технического обслуживания (инспекции) основных средств определяются на основании графика, подготовленного ответственными техническими службами.</p> <p>В бухгалтерской отчетности затраты на проведение регулярных капитальных ремонтов, технического обслуживания (инспекции) отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы»/«Прочие оборотные активы» с выделением отдельной строкой.</p>	<p>пп.26, 27 ПБУ 6/01</p> <p>п.9 ПБУ 10/99.</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>В случае если при проведении следующего регулярного капитального ремонта, технического обслуживания (инспекции) основного средства в бухгалтерском учете числятся не списанные затраты предыдущего регулярного капитального ремонта, технического обслуживания (инспекции) данного основного средства, то указанные затраты подлежат единовременному списанию на расходы по обычным видам деятельности в текущем отчетном периоде.</p> <p>В случае выбытия объекта основного средства в результате продажи или ликвидации не списанная часть затрат по регулярному капитальному ремонту, техническому обслуживанию (инспекции) подлежит единовременному списанию на расходы по обычным видам деятельности в текущем отчетном периоде.</p> <p>К затратам на осуществление регулярных капитальных ремонтов, планового технического обслуживания (инспекции) основных средств относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость приобретения ТМЦ (в т. ч. лопатки, фильтры, масла и пр.); - стоимость выполненных работ, оказанных услуг подрядными организациями; - иные затраты, непосредственно связанные с проведением регулярных капитальных ремонтов, планового технического обслуживания (инспекции). 	
2.14.4	Первичный документ, подтверждающий завершение ремонта	<p>Завершение ремонта основного средства оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3.</p> <p>Данные о ремонте вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств по форме № ОС-6.</p>	

2.15 Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.15.1	Определение понятий «модернизация», «реконструкция», «техническое перевооружение»	<p>К работам по модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами (на основании п. 2 ст. 257 НК РФ).</p> <p>Модернизация приводит к изменению технологического или служебного назначения объекта основных средств или приобретению им других новых качеств.</p> <p>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 (на основании п. 2 ст. 257 НК РФ).</p> <p>К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным (на основании п. 2 ст. 257 НК РФ).</p>	
2.15.2	Учет затрат на незавершенные работы по реконструкции,	<p>Затраты на незавершенные работы по реконструкции, модернизации технического перевооружению объекта основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, установленном для учета</p>	п 42, 79 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	модернизации, техническому перевооружению	капитальных вложений. Детали, узлы и агрегаты подлежащие замене при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации и техническом перевооружении объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходяются в дебет счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» по текущей рыночной стоимости.	
2.15.3	Отражение в учете завершения работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению	По завершении работ по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению оформляется бухгалтерская запись по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основанием бухгалтерской записи является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3.	п. 42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.15.4	Включение затрат на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение в первоначальную стоимость объектов ОС	Затраты на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объекта основных средств (кроме арендованных) увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.	п. 27 ПБУ 6/01 п. 42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.15.5	Порядок расчета амортизации после модернизации, реконструкции,	Начиная с месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости объекта основных средств, на сумму модернизации, реконструкции и технического перевооружения, при расчете амортизационных отчислений по этому объекту учитываются изменения в первоначальной стоимости и сроке	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	технического перевооружения	<p>полезного использования этого объекта.</p> <p>Порядок расчета амортизационных отчислений описан в п. 2.9.3 настоящей Учетной политики.</p>	
2.15.6	Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение объектов с нулевой остаточной стоимостью	<p>Расходы на модернизацию, реконструкцию и техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью, равной нулю, увеличивают первоначальную стоимость этих объектов и включаются в состав расходов посредством начисления амортизации. Начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором расходы были включены в первоначальную стоимость таких объектов, по ним возобновляется начисление амортизации. При этом сумма амортизационных отчислений рассчитывается в соответствии с п. 2.9.3 настоящей Учетной политики. По окончании модернизации, реконструкции и технического перевооружения срок полезного использования по объектам основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, увеличивается в пределах, установленных п. 2.7.2 – 2.7.4 настоящей Учетной политики.</p>	

2.16 Учет консервации основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.16.1	Первичные документы для оформления консервации	<p>Консервация основного средства оформляется Актом перевода основных средств на консервацию по форме №ОС-К1, на основании приказа Руководителя Общества. Вывод основного средства с консервации оформляется Актом завершения консервации основных средств по форме №ОС-К2, на основании приказа Руководителя Общества.</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.16.2	Приостановление амортизации при длительной консервации	Описано в п. 2.9.4 настоящей Учетной политики.	
2.16.3	Учет расходов на консервацию	Расходы на консервацию основных средств, а также на обслуживание законсервированных основных средств отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.	
2.16.4	Порядок начисления амортизации после расконсервации	После расконсервации объекта основных средств амортизация начисляется в порядке, действовавшем до момента перевода объекта на консервацию.	

2.17 Учет выбытия основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.17.1	Формирование остаточной стоимости на отдельном субсчете	<p>Для формирования остаточной стоимости объектов основных средств при их выбытии (в результате продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) используется субсчет "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации.</p> <p>Аналогично для формирования остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности при их выбытии используется субсчет «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные»</p>	<p>Описание счетов 01, 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служаций обоснованием
1	2	3	4
		ценности».	
2.17.2	Отражение в учете выбытия основных средств	<p>При выбытии основных средств, учитываемых на счете «Основные средства»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • остаточная стоимость выбывающего объекта формируется на субсчете «Выбытие основных средств» счета «Основные средства»; • по не полностью амортизированым объектам остаточная стоимость выбывающего объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции со счетом «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). 	<p>Описание счета 01</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
2.17.3	Отражение в учете выбытия доходных вложений в МЦ	<p>При выбытии доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • остаточная стоимость выбывающего объекта формируется на субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; • по не полностью амортизированым объектам остаточная стоимость выбывающего объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции со счетом «Доходные вложения в материальные ценности» (субсчет «Выбытие материальных ценностей»). 	<p>Описание счета 03</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
2.17.4	Первичный документ-основание для списания ОС	<p>Выбытие объекта основных средств в случае прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; выявления недостачи или порчи при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции оформляется Актом о списании основных средств по форме №</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).</p> <p>При ликвидации основного средства, в том числе частичной ликвидации, на дату принятия решения о ликвидации основного средства оформляется Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию по форме № ОС-Л.</p>	
2.17.5	Момент признания доходов и расходов при продаже объектов, требующих регистрации права собственности	<p>В случае продажи объектов недвижимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> • На дату передачи объектов покупателю остаточная стоимость выбывающего объекта списывается со счета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» на отдельный субсчет к счету 45 «Товары отгруженные»; • На дату государственной регистрации права собственности покупателя на объект недвижимости: <ul style="list-style-type: none"> - остаточная стоимость объектов списывается с отдельного субсчета к счету 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»; - доход от продажи объектов отражается в составе прочих доходов. 	<p>п.16 ПБУ 9/99,</p> <p>пп. "г" п.12 ПБУ 9/99,</p> <p>абз 6 п.7 ПБУ 9/99</p>
2.17.6	Отражение в учете материалов, полученных при ликвидации	<p>Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуется по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств.</p>	<p>п. 79 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>
2.17.7	Отражение в учете затрат на демонтаж, ликвидацию ОС	<p>Затраты, которые Общество несет в связи с демонтажем, ликвидацией объекта, отражаются в составе прочих расходов в том периоде, в котором соответствующие затраты понесены.</p> <p>Если при принятии к учету объектов ОС, было признано оценочное</p>	<p>п. 5 ПБУ 10/99</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		обязательство на их ликвидацию, то расходы, связанные с ликвидацией, списываются за счет ранее признанного оценочного обязательства.	
2.17.8	Отражение в учете частичной ликвидации объекта	<p>При частичной ликвидации объекта ОС в учете отражается частичное выбытие объекта в доли ликвидируемой части на дату принятия решения о ликвидации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации выбывающей части объекта списываются на субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства»; • остаточная стоимость выбывающей части объекта (для не полностью амортизированных объектов) списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). <p>На дату принятия решения о частичной ликвидации объекта с длительным сроком ликвидации оформляется Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию по форме № ОС-Л.</p> <p>До завершения полной ликвидации выбывающей части объекта основного средства ликвидируемая часть учитывается на забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые».</p> <p>Основанием для списания полностью ликвидируемой части объекта с забалансового счета «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» является Акт о списании основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).</p> <p>Затраты, которые Общество несет в связи с частичной ликвидацией основного</p>	<p>пп. 14, 29, 31 ПБУ 6/01,</p> <p>пп. 11, 16, 18 ПБУ 10/99,</p> <p>п. 86 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, Инструкция по применению Плана счетов)</p> <p>Разъяснение БМЦ Р 12/2013 «Порядок списания ОС при ликвидации с учетом длительного срока демонтажа»</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>средства, признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения в периоде, в котором соответствующие затраты были понесены.</p> <p>В случае если при принятии к учету объекта основного средства Общество признало затраты на ликвидацию объекта в качестве оценочного обязательства с отнесением его величины на стоимость объекта основного средства, то при частичной ликвидации объекта основного средства расходы, связанные с ней, будут списываться за счет ранее признанного оценочного обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.</p>	
2.17.9	Порядок списания объекта с учета при длительном выбытии ОС	<p>Основное средство с длительным сроком ликвидации подлежит списанию с бухгалтерского учета в периоде принятия руководством решения о его ликвидации. На дату принятия решения о ликвидации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации списываются на субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства»; • остаточная стоимость объекта (для не полностью самортизированных объектов) списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). <p>На дату принятия решения о выбытии объектов с длительным сроком ликвидации оформляется Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию по форме № ОС-Л.</p> <p>До завершения полной ликвидации объект основного средства учитывается на забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые».</p>	Разъяснение БМЦ Р 12/2013 «Порядок списания ОС при ликвидации с учетом длительного срока демонтажа»

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>Основанием для списания полностью ликвидируемого объекта с забалансового счета «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» является Акт о списании основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).</p> <p>Затраты, которые Общество несет в связи с ликвидацией основных средств, признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения в периоде, в котором соответствующие затраты были понесены.</p> <p>В случае если при принятии к учету объекта основного средства Общество признало затраты на ликвидацию объекта в качестве оценочного обязательства с отнесением его величины на стоимость объекта основного средства, то при ликвидации такого объекта основного средства расходы, связанные с ней, будут списываться за счет ранее признанного оценочного обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.</p>	ПБУ 8/2010.
2.17.10	Порядок учета основных средств, в отношении которых принято решение, что они не будут	<p>Объекты основных средств, в отношении которых принято решение о том, что они не будут использоваться для целей производства и/или управления, и не будут реализованы, списываются с бухгалтерского учета на основании принятого решения о прекращении использования данных основных средств, не дожидаясь решения о ликвидации, аналогично порядку списания объекта с учета при длительном выбытии ОС (п.2.17.9).</p> <p>Перечень таких объектов определяется в процессе проведения инвентаризации и по мере их выявления.</p>	<p>п. 29 ПБУ 6/901</p> <p>пп.75-77 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>

2.18 Учет арендованных основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
2.18.1	Счет учета и стоимостная оценка арендованных основных средств (не лизинг)	<p>Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам, в хронологической последовательности учета основных средств Общества в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду. Если арендодателем стоимость основных средств не указана, то при принятии к учету за балансом арендованного имущества стоимость определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в отношении земельных участков имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости; • в отношении остальных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору за весь планируемый период аренды. 	Описание счета 001 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.18.2	Счет учета и стоимостная оценка арендованного федерального имущества	Арендованное Обществом федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество учитывается обособленно на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, установленной соответствующим договором.	Описание счета 001 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.18.3	Признание арендной платы в расходах	Расходы на арендную плату за основные средства, используемые в производственной деятельности или при реализации продукции (работ, услуг), ежемесячно включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п. 5, 18 ПБУ 10/99
2.18.4	Учет затрат на	Затраты на ремонт арендованного имущества учитываются в порядке,	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	ремонт арендованного имущества	установленном в разделе 2.14 настоящей Учетной политики.	
2.18.5	Определение понятия «улучшения арендованного имущества»	<p>К улучшениям арендованного имущества относятся работы, указанные в п. 2.15.1 настоящей Учетной политики и прочие работы, связанные с улучшениями арендованного имущества. Работы по ремонту арендованного имущества не относятся к улучшениям арендованного имущества.</p> <p>Улучшения арендованного имущества могут быть отдельными и неотделимыми.</p> <p>Если иное не зафиксировано в договоре, то улучшения арендованного имущества являются неотделимыми, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - их невозможно отделить от имущества, не причинив вреда имуществу; - не возможно использование улучшения отдельно от имущества. <p>Улучшения арендованного имущества, которые не относятся к неотделимым, являются отдельными.</p>	ст. 623 ГК РФ
2.18.6	Отражение в расходах затрат на улучшения при сроке аренды менее 12 мес.	Невозмещаемые арендодателем затраты на улучшения (отделимые и неотделимые) арендованных основных средств по договорам, по которым оставшийся срок аренды не превышает 12 месяцев и не планируется дальнейшая пролонгация договора аренды, отражаются в расходах по обычным видам деятельности на дату осуществления расходов.	
2.18.7	Счет учета затрат на незаконченные работы по	Учет затрат на незаконченные работы по улучшению (отделимому и неотделимому) арендованного имущества ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы"	п. 42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	улучшению	(субсчет "Вложения в арендованные внеоборотные активы").	от 13.10.2003 № 91н
2.18.8	Определение срока полезного использования улучшений	<p>При принятии к учету в составе основных средств улучшений арендованных объектов для улучшений устанавливается срок полезного использования в соответствии с пп. 2.7.2 - 2.7.4 настоящей Учетной политики.</p> <p>Если предмет аренды возвращается арендодателю вместе с улучшениями (отделимыми и неотделимыми), то срок полезного использования для улучшений устанавливается в пределах оставшегося срока аренды.</p>	п.20,21 ПБУ 6/01
2.18.9	Амортизация улучшений	Улучшения арендованных основных средств, принятые к учету в составе основных средств, амортизируются в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	п. 5, 17 ПБУ 6/01
2.18.10	Отражение в учете передачи арендодателю арендованного объекта ОС	<p>При передаче арендодателю арендованного объекта ОС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость передаваемого арендованного объекта списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства»; • остаточная стоимость неотделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, списывается со счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы"; • остаточная стоимость отделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, и передаваемых вместе с предметом аренды списывается со счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы"; • остаточная стоимость отделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, и непередаваемых вместе с предметом аренды учитывается в составе основных средств в общем порядке, 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		предусмотренном настоящей Учетной политикой. Формирование остаточной стоимости неотделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, и отражение их в учете осуществляется в соответствии с пунктами 2.17.1 и 2.17.2. Неотделимые и отделимые улучшения передаются арендодателю на основании Акта приема-передачи по форме ОС-1 (16).	
2.18.11	Отражение в расходах затрат на демонтаж	При передаче предмета аренды арендодателю расходы на демонтаж улучшений, а так же расходы на приведение предмета аренды в первоначальное состояние, включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они имели место.	абз 5 п. 11 ПБУ 10/99
2.18.12	Учет оборудования, принятого для монтажа при отсутствии права собственности	Оборудование, принятое для монтажа при отсутствии у Общества права собственности на него (за исключением оборудования, приобретенного в лизинг), учитывается на отдельном забалансовом счете в ценах, указанных в сопроводительных документах.	

2.19 Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.19.1	Требования к ведению учета	Общество ведет учет драгоценных металлов во всех видах и состояниях, содержащихся в объектах основных средств.	п.6.3 Инструкции о порядке учета и

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	драгоценных металлов		хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 № 68н (далее Инструкция о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденная приказом МФ № 68н)
2.19.2	Способ учета драгоценных металлов в ОС	Драгоценные металлы, содержащиеся в объектах основных средств, используемых Обществом, учитываются по массе.	п.6.6 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н
2.19.3	Отражение сведений о драгоценных металлах в составе	Данные о наименовании, массе драгоценных металлов, содержащихся в объектах основных средств, отражаются в первичной учетной документации на основании сведений о содержании драгоценных металлов в технической документации.	Методика проведения работ по комплексной утилизации вторичных драгоценных металлов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	ОС в первичных документах	В частности, данные о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, общество получает из Методики проведения работ по комплексной утилизации вторичных драгоценных металлов из отработанных средств вычислительной техники, утвержденной Гостелекомом РФ 19.10.1999 года (далее Методика проведения работ по комплексной утилизации).	из отработанных средств вычислительной техники, утвержденная Гостелекомом РФ 19.10.1999 года
2.19.4	Отражение сведений о драгоценных металлах в составе ОС в первичных документах при постановке на учет	<p>При постановке на учет основных средств, содержащих драгоценные металлы, информация о содержании в них драгоценных металлов указывается в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Акта приема-передачи объекта основных средств по форме № ОС-1 (ОС-1б) и Инвентарной карточке учета объекта основных средств по форме ОС-6.</p> <p>Если Обществу не удалось определить содержание драгоценных металлов в оборудовании, в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» указывается фраза: «В данном оборудовании могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после его списания и утилизации».</p>	п.6.3 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н
2.19.5	Утверждение акта на списание основных средств, содержащих драгоценные металлы, руководителем	Проведение работ по демонтажу и разборке оборудования, содержащего драгоценные металлы, допускается только после утверждения акта на списание основных средств, содержащих драгоценные металлы, руководителем организации.	
2.19.6	Варианты разборки оборудования,	Разборку оборудования, содержащего драгоценные металлы, Общество имеет	п.3.2 Инструкции о порядке учета и

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	содержащего драгоценные металлы	<p>право осуществлять двумя способами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно (собственными силами); - с привлечением сторонней организации (сдача на демонтаж специализированной компании). 	<p>хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н</p>
2.19.7	Разборка ОС, содержащих драгоценные металлы, собственными силами	<p>При разборке оборудования собственными силами, для осуществления процесса разборки, Общество использует Методику проведения работ по комплексной утилизации.</p> <p>По завершении мероприятий по разборке объектов основных средств, Общество отражает в учете выбытие объекта основных средств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов.</p> <p>В акте о списании объекта основных средств указываются сведения о материальных ценностях, полученных в результате списания оборудования.</p> <p>Указанные материальные ценности передаются на склад на основании оформленного требования-накладной и подлежат постановке на учет.</p> <p>Со склада накопленные материальные узлы и детали, содержащие драгоценные металлы, передаются в аффинажную организацию.</p> <p>При передаче (реализации) узлов и деталей, в том числе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, в сопроводительных документах указывается наименование, масса находящихся в этих изделиях драгоценных металлов и драгоценных камней, а также метод определения</p>	<p>п.3.2 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н</p> <p>п.31 ПБУ 6/01</p> <p>п.6.20 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>содержания в них драгоценных металлов.</p> <p>Аффинажная организация выдает Обществу Акт приемки на принятое количество объектов, где указывается чистый вес драгоценных металлов и их стоимость.</p> <p>На основании Акта от аффинажной организации Общество отражает выручку от реализации драгоценных металлов и списание их с учета.</p>	
2.19.8	Разборка ОС, содержащих драгоценные металлы, перерабатывающей организацией	<p>При разборке оборудования и реализации, оставшихся после него деталей, содержащих драгоценные металлы, перерабатывающей организацией, между Обществом и перерабатывающей организацией заключается договор, где указывается стоимость услуг исполнителя и условия разборки оборудования.</p> <p>Общество отражает списание оборудования, содержащего драгоценные металлы, на основании акта о выполненных работах, предоставленного исполнителем.</p> <p>Также на основании акта от перерабатывающей организации отражается доход от реализации драгоценных металлов, содержащихся в оборудовании, переданном на утилизацию.</p>	п.3.2 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н

3. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

3.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.1.1	Критерии признания НМА	<p>К нематериальным активам в бухгалтерском учете относятся объекты, которые единовременно удовлетворяют следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; • Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен принести в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результаты 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); • существует возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; 	п.3 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена; у объекта отсутствует материально-вещественная форма. <p>Если нематериальный актив содержится в или помещается на физическом носителе, например, на компакт-диске, в юридической документации (в случае лицензии или патента), на пленке и т.п., Общество в каждом случае отдельно определяет, как учитывается такой актив (как основное средство или как нематериальный актив), используя профессиональное суждение для оценки того, какой из элементов является более значимым.</p> <ul style="list-style-type: none"> Если программное обеспечение является неотъемлемой частью объекта основных средств и объект основных средств не может функционировать без данного специального программного обеспечения, данное программное обеспечение учитывается в порядке, предусмотренном для основных средств. Если программное обеспечение не является неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится и соответствует критериям признания в качестве объекта нематериальных активов, то оно учитывается как нематериальный актив. <p>В качестве нематериальных активов могут признаваться наряду с исключительными правами также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права.</p>	*
3.1.2	Единица бухгалтерского	Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный	п.5 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служаций обоснованием
1	2	3	4
	учета НМА	<p>объект.</p> <p>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.</p> <p>В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в частности, единая технология).</p>	
3.1.3	Аналитический учет НМА	Учет НМА ведется в разрезе объектов НМА.	п.6 ПБУ 14/2007
3.1.4	Дата принятия НМА к учету	Датой принятия объекта к учету в составе нематериальных активов является дата, на которую он удовлетворяет всем критериям признания в качестве нематериального актива, независимо от начала фактического использования объекта Обществом.	
3.1.5	Документальное основание для принятия НМА к учету	Основанием для бухгалтерской записи является «Акт приемки-передачи нематериальных активов (НИОКиТР)» по форме № НМА-2.	

3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.2.1	Оценка НМА при принятии к учету	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.</p> <p>Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива представляет собой исчисленную в денежном выражении сумму затрат на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенных Обществом.</p>	п.6, 7 ПБУ 14/2007
3.2.2	Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату	<p>Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; • иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. 	п. 8 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
3.2.3	Первоначальная стоимость НМА, созданных Обществом	<p>Нематериальные активы считаются созданными Обществом в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю; • исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику; • свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества; • программа для ЭВМ создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу) (исключительное право на программу принадлежит организации- заказчику если договором между подрядчиком (исполнителем) и заказчиком не предусмотрено иное (п. 1 ст. 1296, п.п. 2 п. 1 ст. 1225 ГК РФ). <p>Программы для ЭВМ признаются НМА при соблюдении условий, указанных в п. 3 ПБУ 14/2007</p> <p>Первоначальная стоимость НМА, созданных Обществом, помимо затрат, указанных в п.3.2.2 настоящей Учетной политики, также включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ; • расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ 	п. 9 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>по трудовому договору;</p> <ul style="list-style-type: none"> • отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы в государственные внебюджетные фонды); • расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; • иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. 	
3.2.4	Первоначальная стоимость НМА, полученных безвозмездно	<p>При получении нематериальных активов по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Если НМА является эксклюзивным и на рынке нет аналогов для определения текущей рыночной стоимости, то первоначальной стоимостью НМА признается справедливая стоимость.</p> <p>Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства.</p> <p>Текущая рыночная стоимость и справедливая стоимость определяется на основании экспертной оценки компетентных сотрудников Общества и/или независимого лицензированного оценщика.</p> <p>Если в отношении НМА, полученных безвозмездно, возникают расходы,</p>	пп. 13, 15 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 3.2.2, 3.2.3 настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.	
3.2.5	Первоначальная стоимость НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимостью ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей. Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 3.2.2, 3.2.3 настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.	Первоначальной стоимостью НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей. Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 3.2.2, 3.2.3 настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.	пп. 14, 15 ПБУ 14/2007
3.2.6	Первоначальная стоимость НМА, полученных в счет вклада в уставный капитал	Первоначальной стоимостью НМА, внесенного в счет вклада в уставный капитал Общества, признается его денежная оценка, согласованная учредителями Общества и зафиксированная в учредительных документах.	п. 11 ПБУ 14/2007
3.2.7	Порядок учета НМА с неисключительным и правами	Нематериальными активами могут признаваться неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, квоты, сертификаты и т.д.) при условии, что такие объекты одновременно удовлетворяют условиям п.3.1.1	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>настоящего раздела.</p> <p>Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие всем критериям признания объектов в качестве НМА, учитываются в составе счета 04 «НМА» обособленно, на отдельном субсчете, в бухгалтерском балансе отражаются в составе внеоборотных активов по статье "Нематериальные активы" с выделением отдельной строкой.</p> <p>Активы, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА (например, предполагаемый срок использования менее 12 месяцев), Общество учитывает в составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" с отражением в бухгалтерском балансе по строке "Прочие оборотные активы"/ "Прочие внеоборотные активы".</p>	
3.2.8	Порядок учета расходов на модернизацию (доработку) НМА	<p>Расходы на модернизацию (доработку) НМА, произведенные после постановки на бухгалтерский учет, принимаются в бухгалтерском учете как самостоятельные объекты НМА, независимо от срока использования модернизации (доработки) и списываются через механизм начисления амортизации в течение установленного срока использования модернизированного НМА после модернизации (доработки) или остаточного срока использования данного актива (если срок использования не был пересмотрен после модернизации) на расходы по обычным видам деятельности. В бухгалтерском балансе расходы на модернизацию (доработку) НМА отражаются в составе внеоборотных активов по статье "Нематериальные активы" без выделения отдельной строки.</p> <p>Основанием для признания расходов в качестве модернизации (доработки) НМА служит:</p>	п. 19 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> Акт решения комиссии о повышении свойств нематериального актива после модернизации (доработки) и определению срока полезного использования программного продукта; "Акт об определении стоимости модернизации (доработки) нематериальных активов" по форме № НМА-5. <p>Исключительные права на дополнительные программные модули (подпрограммы, версии НМА), к программному обеспечению, на которое Общество имеет исключительное право, после завершения работ принимаются в бухгалтерском учете как самостоятельные НМА и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».</p>	
3.2.9	Порядок начисления амортизации НМА после модернизации (доработки)	Начисление амортизации после модернизации (доработки) объекта НМА производится в соответствии с положениями п.3.4. настоящей Учетной политики исходя из оставшегося срока полезного использования после модернизации (с учетом его увеличения или без него).	
3.2.10	Отражение НМА на счетах бухгалтерского учета	<p>Расходы на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенные Обществом, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение нематериальных активов») до момента принятия объекта НМА к учету.</p> <p>Принятие к учету НМА оформляется записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Нематериальные активы организации») на сумму фактической стоимости объекта. На вновь принятый объект открывается карточка учета по форме №НМА-1.</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

3.3 Последующая оценка нематериальных активов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служящий обоснованием
1	2	3	4
3.3.1	Переоценка стоимости НМА	Общество не производит переоценку нематериальных активов.	пп.16, 17 ПБУ 14/2007
3.3.2	Проверка на обесценение НМА	<p>Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО.</p> <p>Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>Обесценение НМА отражается в учете с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» на субсчете «Обесценение НМА».</p>	п.22 ПБУ 14/2007
3.3.3	Факторы, оказывающие влияние на обесценение НМА	<p>В процессе выявления наличия признаков возможного обесценения НМА Общество рассматривает внешние и внутренние факторы, которые могут повлиять на обесценение актива.</p> <p>Внешними факторами, в частности, могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уменьшение в течение периода рыночной стоимости актива на существенно большую величину, чем можно было ожидать по прошествии времени нормального использования актива; • увеличение рыночных процентных ставок в течение периода и высокая вероятность их влияния на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива и существенно уменьшает его 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>возмещаемую сумму.</p> <p>Внутренними факторами, в частности, могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • признаки морального устаревания актива; • существенные изменения в способе использования актива, имеющие отрицательные последствия для Общества, произошедшие в течение периода или ожидаемые в ближайшем будущем (например: планы прекращения деятельности Общества, в которой используется актив; планы реализации актива до наступления предполагаемой даты выбытия; пересмотр срока полезного использования актива из неопределенного в определенный и т.д.). 	
3.3.4	Условие обесценения актива (возмещаемая сумма)	<p>При выявлении любого признака обесценения актива Общество должно оценить его возмещаемую сумму.</p> <p>Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (чистая продажная стоимость); • ценность его использования. <p>Если возмещаемая сумма больше балансовой стоимости актива, актив не обесценен.</p>	
3.3.5	Чистая продажная стоимость НМА	Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (чистая продажная стоимость) – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат на	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>продажу.</p> <p>Затраты на продажу (на выбытие) - это дополнительные затраты, которые прямо связаны с выбытием актива. При расчете чистой продажной стоимости эти затраты вычитаются. К таким затратам относятся расходы на юридическое обслуживание, налоги, связанные с операциями купли-продажи, а также расходы на предпродажную подготовку актива.</p>	
3.3.6	Ценность использования НМА	<p>Ценность использования актива – это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от актива.</p> <p>Расчет ценности использования включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценку будущего притока и оттока денежных средств (прогноз) в связи с дальнейшим использованием актива и в результате его выбытия в конце срока службы; • применение соответствующей ставки дисконтирования. <p>Ставка дисконтирования – это процентная ставка, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфически присущие данному активу. Применяемая ставка дисконтирования утверждается приказом Руководителя Общества.</p> <p>При расчете ценности использования актива Общество применяет следующий способ дисконтирования:</p> <p>При дисконтировании приведенная ценность использования НМА рассчитывается как произведение прогнозной величины будущего притока и оттока денежных средств в связи с дальнейшим использованием актива и в</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>результате его выбытия в конце срока службы на коэффициент дисконтирования соответствующего года.</p> <p>Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:</p> $КД = 1 / (1 + СД)^{N-0.5}, \text{ где:}$ <p>КД - коэффициент дисконтирования;</p> <p>СД - ставка дисконтирования;</p> <p>N - период дисконтирования в годах.</p>	
3.3.7	Учет убытка от обесценения НМА	<p>Если возмещаемая сумма актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой суммы. При этом сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, представляет собой убыток от обесценения.</p> <p>Убыток от обесценения признается прочим расходом текущего отчетного периода.</p>	
3.3.8	Последующая оценка после первоначального признания убытка от обесценения НМА	Общество должно ежегодно рассматривать внешние и внутренние факторы, которые могут повлиять на продолжение обесценения актива либо уменьшение убытка от обесценения.	
3.3.9	Реверсирование	Балансовая стоимость актива, в отношении которого ранее был признан убыток	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	убытка от обесценения НМА	<p>от обесценения, должна быть увеличена до его возмещаемой стоимости, если после последнего признания убытка от обесценения имело место изменение оценок, использованных для определения суммы актива.</p> <p>Восстановление убытка от обесценения актива должно признаваться доходом текущего отчетного периода. При этом увеличенная балансовая стоимость актива не должна превышать его балансовую стоимость, которая существовала бы за вычетом амортизации, если бы по данному активу не был признан убыток от обесценения в предыдущие периоды.</p>	

3.4 Амортизация нематериальных активов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.4.1	Порядок погашения стоимости НМА	<p>Стоимость нематериальных активов, для которых определен срок полезного использования, погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>	п.23 ПБУ 14/2007
3.4.2	Определение срока полезного использования НМА	При принятии нематериального актива к учету постоянно действующая комиссия, утверждаемая отдельным организационно-распорядительным документом Общества, определяет срок его полезного использования, который утверждается Актом об определении срока полезного использования объекта нематериальных активов и/или способа начисления амортизации по форме №	пп.25, 26 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>HMA-2a.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива устанавливается с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • периода, в течение которого Общество контролирует актив, юридических или подобных ограничений на использование актива (примеры ограничений: дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения прав); • ожидаемого срока использования актива в Обществе с целью получения экономических выгод. 	
3.4.3	Изменение срока полезного использования HMA	<p>Постоянно действующая комиссия, утверждаемая отдельным организационно-распорядительным документом Общества, ежегодно (по состоянию на 31 декабря отчетного года):</p> <ul style="list-style-type: none"> • по нематериальным активам, для которых определен срок полезного использования, сопоставляет срок полезного использования по данным учета со сроком, в течение которого Общество предполагает фактически использовать актив. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать объект HMA, срок полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением понимаем изменение этого срока более чем на 25% от первоначального срока полезного использования объекта HMA. Возникающие с этим обстоятельством корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях; • для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования пересматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования таких 	п.27 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>активов. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования активов и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p> <p>В случае изменения срока полезного использования нематериального актива, Общество не пересчитывает амортизацию по данному нематериальному активу за предыдущие месяцы, годы (периоды) до месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока полезного использования. Начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока полезного использования нематериального актива, амортизация начисляется в соответствии с новым сроком полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам, по которым завершилась модернизация (доработка), комиссией пересматривается и при необходимости утверждается новый срок полезного использования в соответствии с п.3.4.2.</p> <p>Факт изменения срока полезного использования объекта нематериальных активов фиксируется в Техническом заключении об определении срока полезного использования нематериальных активов по форме № НМА-4.</p>	
3.4.4	Способ начисления амортизации НМА	<p>Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). <p>Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится</p>	пп.28, 29, 30 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Обществом исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.</p> <p>Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения амортизации должен быть изменен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p> <p>Способ начисления амортизации утверждается Актом об определении срока полезного использования объекта нематериальных активов и/или способа начисления амортизации по форме № НМА-2а.</p>	
3.4.5	Начало и окончание периода начисления амортизации НМА	<p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету этого актива, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания актива с бухгалтерского учета.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p>	пп.31, 32 ПБУ 14/2007
3.4.6	Отражение амортизации НМА на счетах	Амортизационные отчисления отражаются на счетах бухгалтерского учета посредством накопления соответствующих сумм по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	бухгалтерского учета НМА	<p>затрат.</p> <p>Если по решению Комиссии срок полезного использования нематериального актива был изменен, ежемесячные амортизационные отчисления, начиная с месяца, в котором изменен срок полезного использования, рассчитываются исходя из остаточной стоимости объекта НМА, определенной на момент изменения срока, и нового оставшегося срока полезного использования.</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p>	<p>Минфина РФ № 94н</p> <p>п.27 ПБУ 14/2007</p> <p>п.4 ПБУ 21/2008</p>
3.4.7	Амортизация по НМА, бывших в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций	<p>Начисление амортизации по нематериальным активам, бывших в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам, полученным в порядке правопреемства Обществом в процессе реорганизации путем выделения, начинается с 1-го числа календарного месяца, в котором внесены изменения в единый государственный реестр юридических лиц записи о регистрации, при условии, что дата регистрации приходится на 1-е число календарного месяца.</p>	
3.4.8	Амортизация по НМА после признания по ним убытка от	<p>После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления по данному активу должны быть скорректированы в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива на систематической основе на протяжении оставшегося срока его полезного использования.</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	обесценения		

3.5 Учет деловой репутации

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.5.1	Учет положительной деловой репутации в составе НМА	В составе нематериальных активов учитывается положительная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).	п.4 ПБУ 14/2007
3.5.2	Оценка стоимости приобретенной деловой репутации	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 покупки (приобретения).	п.42 ПБУ 14/2007
3.5.3	Погашение стоимости деловой репутации	Положительная деловая репутация амортизируется линейным способом в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества). Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.	пп.44, 45 ПБУ 14/2007

3.6 Списание нематериальных активов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.6.1	Списание НМА с бухгалтерского учета	Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.	п.34 ПБУ 14/2007
3.6.2	Учет результата списания НМА	Доходы и расходы от списания нематериальных активов в случае прекращения срока действия права, прекращения использования актива, выявления недостатка объекта и др. отражаются в составе прочих доходов и расходов в отчетном периоде, к которому они относятся.	п.35 ПБУ 14/2007
3.6.3	Документальное основание для списания НМА с учета	Основанием для бухгалтерских записей на списание объекта нематериальных активов в случае прекращения срока действия права, прекращения использования актива, выявления недостатка объекта и др. является «Акт о списании объекта нематериальных активов (НАОКР)» по форме № НМА-3, оформленный по результатам заседания комиссии по списанию НМА.	

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

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.7.1	Учет НМА, полученных в пользование	Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются обособленно на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.	п.39 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4	
3.7.2	Учет периодических платежей за предоставленное право	Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.	п.39 ПБУ 14/2007	
3.7.3	Учет фиксированных платежей за предоставленное право	Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) в составе НМА (счет 04 «Нематериальные активы») и подлежат списанию в течение срока действия договора через механизм начисления амортизации.	п.39 ПБУ 14/2007	
3.7.4	Учет НМА, предоставленных в пользование	НМА, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).		

4. ПОРЯДОК УЧЕТА НИОКР

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
	2	3	4
4.1	Объект учета НИОКР	<p>К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.</p> <p>Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей среды; • прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>ст.2 Федерального закона N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике"</p> <p>п.2 ПБУ 17/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Под опытно-конструкторскими и технологическими работами понимается разработка образца нового изделия, конструкторской документации на него или принципиально новой технологии.</p> <p>Все НИОКР, выполненные Обществом, подлежат обязательной государственной регистрации в порядке, установленном приказом Минобрнауки России от 21 октября 2013 г. №1168 «Об утверждении форм направления сведений о научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения в единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданских и технологических работ гражданского назначения и требований к заполнению указанных форм, а также порядка подтверждения главными распорядителями бюджетных средств, осуществляющими финансовое обеспечение научно исследовательских опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения и выполняющими функции заказчика таких работ, соответствия сведений об указанных работах, внесенных в единую государственную информационную систему учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения, условиям государственных контрактов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения».</p>	
4.2	Единица учета НИОКР	<p>Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом для целей настоящей Учетной политики считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.</p>	п.6 ПБУ 17/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
4.3	Аналитический учет НИОКР	Учет НИОКР ведется в разрезе видов работ.	
4.4	Отражение в учете расходов на НИОКР, давших положительный результат	<p>На дату документального подтверждения выполнения работ расходы на НИОКР, давшие положительный результат, списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы») при условии, что они единовременно удовлетворяют условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, в отношении которых отсутствует намерение в использовании для производственных и (или) управленческих нужд, но есть намерения в использовании результатов для других НИОКР, подлежат включению в другой НИОКР, учитываемый на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Общество ежегодно при проведении инвентаризации внеоборотных активов по субсчету «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» проверяет и оценивает возможность завершения работ и</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н п.7 ПБУ 17/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		использование результатов работ для получения будущих экономических выгод (дохода). Порядок проведения инвентаризации описан в п.1.11.16 Учетной политике.	
4.5	Документальное отражение принятия расходов на НИОКР, давших положительный результат, к учету	Основанием для бухгалтерской записи по расходам на НИОКР, давшим положительный результат, является «Акт приема-передачи нематериальных активов (НИОКиТР)» по форме № НМА-2. В случае если объект НИОКР приобретался за плату по договору с поставщиком (или иным способом поступил в Общество) и подписан акт приема-передачи по форме, отличной от формы №НМА-2, тогда для целей принятия к учету объекта НИОКР составляет акт по форме №НМА-2 в одном экземпляре.	
4.6	Отражение в учете расходов на НИОКР, не давших положительный результат	Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, отражаются в составе прочих расходов в период установления данного факта. Основанием для отражения расходов по НИОКР, не давших положительного результата является Заключение комиссии, Приказ Руководителя Общества и «Акт о списании объекта нематериальных активов (НИОКР)» по форме № НМА-3.	п.7 ПБУ 17/02
		Если расходы по НИОКР в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.	п.8 ПБУ 17/02
4.7	Списание расходов на НИОКР, давших положительный результат	Списание расходов, давших положительный результат, по каждому инвентарному объекту НИОКР осуществляется линейным способом в течение установленного срока списания.	п.11, 12 ПБУ 17/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Сумма списания включается в расходы по обычным видам деятельности и отражается бухгалтерской записью:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются непосредственно в производственном процессе Общества; • дебет счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются во вспомогательном производстве Общества; • дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются для общепроизводственных целей; • дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются для управленческих целей. 	
4.8	Определение срока списания расходов на НИОКР	Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссией, утвержденной приказом Руководителя Общества, исходя из ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором	п.11 ПБУ 17/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.</p> <p>Срок списания по объекту НИОКР определяется комиссией в течение 5-ти дней с даты начала фактического применения полученных результатов НИОКР. Результаты экспертной оценки комиссии оформляются актом по форме №НМА-26.</p>	
4.9	Прекращение использования результатов НИОКР	<p>В случае прекращения использования результатов конкретных НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становятся очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по таким НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода (счет 91 «Прочие доходы и расходы») на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы по приказу Руководителя Общества. Основанием для составления приказа о списании объекта НИОКР является заключение комиссии, сформированной из компетентных специалистов Общества. Состав комиссии должен быть закреплен Приказом Руководителя Общества.</p> <p>Списание объекта НИОКР оформляется «Актом о списании объекта нематериальных активов (НИОКР)» по форме № НМА-3.</p>	п.15 ПБУ 17/02
4.10	Учет расходов на НИОКР, на которые оформлены исключительные	Расходы на НИОКР, на которые Обществом оформлены исключительные права пользования (патенты, свидетельства), учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.	п.3 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	права		
4.11	Учет отчислений в отраслевой фонд финансирования НИОКР	В случае создания отраслевого фонда финансирования НИОКР в порядке, предусмотренном Федеральным законом 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.96, Общество осуществляет отчисления в указанный фонд в порядке и сроки, предусмотренные Положением о фонде. Указанные расходы относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».	

5. ПОРЯДОК УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

5.1. Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.1.1	Критерии учета затрат в качестве вложений во внеоборотные активы	<p>Затраты организации учитываются в качестве вложений во внеоборотные активы при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> затраты непосредственно связаны с приобретением, созданием внеоборотного актива; затраты необходимые для создания внеоборотного актива. <p>Если хотя бы одно из условий не выполняется, затраты признаются расходами Общества и отражаются в составе прочих расходов.</p>	
5.1.2	Состав вложений во внеоборотные активы	<p>В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> осуществлением капитального строительства в форме нового строительства; реконструкцией, расширением и техническим перевооружением действующих объектов основных средств. Перечень объемов работ по модернизации (реконструкции) объектов ОС определяется техническими службами Общества в соответствии с отраслевыми нормативными актами; приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств; приобретением земельных участков и объектов природопользования; приобретением и созданием активов нематериального характера; выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и 	<p>п.1.2. ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993</p> <p>Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>технологических работ (НИОКиТР);</p> <ul style="list-style-type: none"> • другими расходами капитального характера; • приобретением племенных животных и переводом молодняка животных в основное стадо. 	

5.2. Учет затрат на приобретение основных средств, не требующих монтажа

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.2.1	Счет учета капитальных вложений на приобретение основных средств, не требующих монтажа	Затраты на приобретение актива, который впоследствии будет учтен в составе основных средств, при условии, что приобретаемые объекты не требуют монтажа отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение объектов основных средств»).	Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
5.2.2	Единица бухгалтерского учета основных средств, не требующих монтажа	Единицей бухгалтерского учета основных средств, не требующих монтажа, является номенклатурный номер.	
5.2.3	Аналитический учет основных средств, не требующих монтажа	Аналитический учет основных средств, не требующих монтажа ведется по: <ul style="list-style-type: none"> • Номенклатуре; • Местам хранения (нахождения). 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	требующих монтажа	Учет основных средств, не требующих монтажа, ведется в количественном и суммовом выражении.	
5.2.4	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, не требующих монтажа	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, не требующих монтажа, определен главой «Порядок учета основных средств» настоящей учетной политики.	
5.2.5	Ввод в эксплуатацию основных средств, не требующих монтажа	<p>Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в месяце, когда для объекта выполнены все условия для принятия его в качестве основного средства (п. 2.1.1 главы «Порядок учета основных средств» настоящей Учетной политики).</p> <p>В частности, при приобретении объектов, готовых к использованию, такие объекты отражаются в составе основных средств в месяце приобретения. Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1, ОС-16.</p>	Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

5.3. Учет оборудования, требующего монтажа

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.3.1	Единица бухгалтерского учета оборудования требующего монтажа	Единицей бухгалтерского учета оборудования требующего монтажа является номенклатурный номер.	
5.3.2	Аналитический учет оборудования требующего монтажа	Аналитический учет оборудования требующего монтажа ведется: <ul style="list-style-type: none"> • по местам хранения; • по отдельным наименованиям оборудования (видам, маркам и т.д.); • по договорам. 	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)
5.3.3	Счет учета затрат на оборудование требующее монтажа	<p>Затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, а так же оборудования, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, при условии, что такое оборудование приобретается Обществом, отражаются по дебету счета 07 «Оборудование к установке» на дату приобретения на основании Акта о приеме (поступлении) оборудования по форме № ОС-14.</p> <p>При условии приобретения оборудования привлеченной подрядной организацией с условием монтажа этого оборудования и сдачи Обществу готового смонтированного оборудования, стоимость такого оборудования отражается по дебету счета 08 (субсчет «Строительство объектов основных средств»).</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07, 08)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
5.3.4	Оценка оборудования требующего монтажа	<p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению, доставке этих ценностей на склады Общества за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку. В состав фактически произведенных затрат включаются, в частности, затраты на приобретение самого объекта имущества, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.</p> <p>При приобретении оборудования бывшего в эксплуатации, стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных непосредственно с приобретением такого оборудования.</p> <p>Оценка оборудования требующего монтажа, приобретенного не за денежные средства и полученного безвозмездно, осуществляется в порядке, установленном в разделе 2.2. настоящей Учетной политики.</p> <p>При невозможности установить стоимость приобретаемого оборудования требующего монтажа, стоимость такого оборудования оценивается по справедливой стоимости.</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)</p> <p>п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>Справедливая стоимость определяется на основании экспертной оценки компетентных сотрудников Общества и/или независимого лицензированного оценщика</p> <p>Не включаются в фактические расходы общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они связаны с приобретением.</p>	
5.3.5	Порядок ведения бухгалтерского учета оборудования требующего монтажа	Поступление оборудования требующего монтажа отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)
5.3.6	Порядок передачи оборудования в монтаж	<p>Стоимость оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Строительство объектов основных средств») на дату передачи оборудования в монтаж подрядной строительной организации или дату начала монтажа собственными силами.</p> <p>При передаче оборудования в монтаж основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж по форме № ОС-15. Датой передачи оборудования в монтаж считается дата подписания вышеуказанного акта.</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)
5.3.7	Оценка стоимости оборудования при передаче в монтаж	Оборудование, переданное в монтаж, оценивается по фактической себестоимости каждой единицы такого оборудования.	п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
5.3.8	Порядок ввода в эксплуатацию оборудования, требующего монтажа	<p>По завершении монтажа и доведения оборудования до состояния, пригодного к использованию, оно отражается в составе основных средств записью по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Строительство объектов основных средств») на сумму первоначальной стоимости объекта, при условии, что первоначальная стоимость смонтированного оборудования удовлетворяет установленному лимиту стоимости для объектов основных средств, установленному в разделе 2 "Порядок учета основных средств" настоящей Учетной политики.</p> <p>Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1.</p> <p>По завершении монтажа и доведения оборудования до состояния, пригодного к использованию, при условии, что первоначальная стоимость смонтированного оборудования меньше 40 000 рублей, смонтированное оборудование учитывается в составе материально-производственных запасов, на счете 10 «Материалы». Основания для бухгалтерской записи является Приходный ордер по форме № М-4.</p>	<p>Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.</p> <p>Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)</p>

5.4. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с капитальным строительством собственных объектов основных средств, реконструкцией, модернизацией

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служящий обоснованием
1	2	3	4
5.4.1	Нормативно-правовое регулирование	Капитальное строительство осуществляется в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения.	ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.2	Счет учета расходов на капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию объектов ОС	Затраты, связанные с осуществлением капитального строительства, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Строительство объектов основных средств») по фактическим расходам, предусмотренным сметами, сметно-финансовыми расчетами.	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08) п.2.1. ПБУ "Учет долгосрочных инвестиций" №160 от 30.12.1993
5.4.3	Аналитический учет затрат на капитальное строительство	Аналитический учет затрат на капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств ведется: <ul style="list-style-type: none"> • по объектам строительства (объекты капитального строительства, модернизируемые, реконструируемые объекты); • статьям затрат; 	ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • способам строительства (подрядный, хозяйственный). 	
5.4.4	Группировка статей затрат на капитальное строительство	<p>Затраты по строительству объектов группируются в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией по следующим видам расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на строительные работы; • на работы по монтажу оборудования; • на приобретение оборудования, сданного в монтаж; • на приобретение оборудования, не требующего монтажа; • инструмента и инвентаря; • на прочие капитальные затраты. 	<p>п.3.1.1 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993</p> <p>Постановление № 15/1 от 05.03.2004 года «Об утверждении и введении в действие методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации».</p>
5.4.5	Учет затрат на строительные работы, выполненные подрядным способом	Затраты на строительные работы, выполненные сторонними подрядными организациями, отражаются по договорной стоимости. Основанием для отражения в учете таких затрат является подписанный обеими сторонами акт выполненных работ по форме КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3. Датой отражения таких затрат является дата подписания акта выполненных работ.	п. 3.1.2 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.6	Учет затрат на строительные работы, выполненные хоз.	Затраты на строительные работы, выполняемые хоз. способом, отражаются на основании фактически произведенных затрат, подтвержденных соответствующими учетными документами, в том числе, табелями учета рабочего времени, требованиями-накладными, заказами-нарядными и прочими	п. 3.1.2 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	способом	первичными учетными документами. Такие затраты отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования.	
5.4.7	Учет затрат по разделений капитального строительства, технического перевооружения и реконструкции и/или работников, занятых в инвестиционной деятельности	<p>Учет затрат на содержание подразделений капитального строительства, технического перевооружения и реконструкции и/или работников, занятых в инвестиционной деятельности во время временного или полного прекращения инвестиционной деятельности ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы".</p>	ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.8	Состав затрат на строительные работы	<p>В группу «Строительные работы» включаются затраты, непосредственно связанные с производством работ (обусловленные технологией их производства) и прием их у подрядчика. Данные расходы прямо и непосредственно относятся на соответствующие объекты учета. К строительным работам относятся следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты, связанные с возведением, расширением и реконструкцией постоянных и временных зданий и сооружений (включая стоимость использованных в производстве материалов, конструкций, деталей, энергии и т.п., расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и т.п.); • затраты, связанные с сооружением внешних и внутренних сетей (водоснабжения, канализации, теплофикации, газификации и энергоснабжения), трубопроводов, воздушных и кабельных линий; 	п. 3.1.2. ПБУ №160 «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>производством дорожных работ, и другие виды специальных работ в строительстве (включая стоимость использованных в производстве материалов, расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и т.п.);</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты, связанные с устройством оснований, фундаментов и опорных конструкций; • затраты, связанные с освоением участков, подготовкой и планировкой территорий строительства, озеленением и благоустройством территорий застройки; • затраты на мелиоративные работы (орошение, осушение, обводнение и др.); • затраты на горно-капитальные и вскрышные работы, а также геологические и гидрологические работы (бурение, откачка воды и др.), связанные со строительством зданий и сооружений; • затраты, связанные с управлением и производством строительных работ: <ul style="list-style-type: none"> ○ расходы на оплату труда рабочего персонала (включая выплаты стимулирующего, компенсирующего характера, оплату отпусков и выплаты по районным коэффициентам, оценочные обязательства, созданные на оплату отпусков, а также отчисления во внебюджетные фонды на эти суммы); ○ средства на возмещение затрат по транспортировке работников к месту производства работы и обратно; ○ затраты, связанные с командированием работников для выполнения строительных, монтажных и специальных работ; ○ затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров строительных и монтажных организаций; ○ средства, связанные с осуществлением работ вахтовым методом; ○ средства на возмещение затрат строительных и монтажных организаций на содержание пожарной и сторожевой охраны; 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • другие, не перечисленные выше виды строительных работ и затрат, предусмотренные в Строительных нормах и правилах. 	
5.4.9	Учет затрат на работы по монтажу оборудования	<p>Если оборудование приобретается привлеченной подрядной организацией с условием монтажа этого оборудования и сдачи Обществу готового смонтированного оборудования при условии, что в Акте выполненных работ по форме КС-2 и в Справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 отдельной строкой не выделена стоимость оборудования, то такие затраты отражаются в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря».</p> <p>Если оборудование приобретается привлеченной подрядной организацией с условием монтажа этого оборудования и сдачи Обществу готового смонтированного оборудования при условии, что в Акте выполненных работ по форме КС-2 и в Справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 отдельной строкой выделена стоимость оборудования, то такие затраты отражаются в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, сданного в монтаж».</p>	
5.4.10	Состав затрат на работы по монтажу оборудования	<p>К работам по монтажу оборудования относятся следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • работы по сборке и установке технологического, энергетического, подъемно-транспортного, насосно-компрессорного и другого оборудования на месте его постоянной эксплуатации, включая проверку и испытание качества монтажа (сборка и установка санитарно-технического оборудования, учитываемого в стоимости строительных работ, относятся к строительным работам); • работы по устройству подводов к оборудованию (подвод воды, воздуха, пара, охлаждающих жидкостей, прокладка, протяжка и монтаж кабелей, 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>электрических проводов и проводов связи);</p> <ul style="list-style-type: none"> • работы по монтажу и установке технологических металлоконструкций, обслуживающих площадок, лестниц и других устройств, конструктивно связанных с оборудованием; • другие, не перечисленные выше работы и затраты, предусмотренные в ценниках на монтаж оборудования. <p>Не включаются в состав затрат по монтажу оборудования:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты по демонтажу и монтажу оборудования, производимые во время пусковых и наладочных работ; • работы по монтажу и демонтажу строительных машин и механизмов. 	
5.4.11	Учет затрат на приобретение оборудования, сданного в монтаж	<p>Если оборудование, требующее монтажа, приобретает Обществом, то в момент передачи его в монтаж подрядчику или начала монтажа собственными силами стоимость такого оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» на основании Акта о приеме-передаче оборудования в монтаж по форме № ОС-15 и отражается в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, сданного в монтаж».</p> <p>Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования по форме КС-3 (или в акте инвентаризации), оформленной в установленном порядке.</p>	п.3.1.3 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.12	Учет затрат на оборудование, не требующее монтажа, инструмента,	К капитальным затратам на приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, относятся затраты на оборудование, инструменты и инвентарь, которое не требует для ввода его в действие предварительной сборки или установки на опоры, фундаменты.	п.3.1.4 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	инвентаря	Стоимость такого оборудования отражается в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря».	
5.4.13	Учет прочих капитальных затрат	<p>В составе прочих капитальных работ и затрат учитывается часть затрат Общества, относящихся к выполнению функций Заказчика (организации и управлению процессом строительства).</p> <p>Прочие капитальные затраты, в зависимости от способа их включения в себестоимость работ подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прямые (расходы, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость работ по соответствующим объектам учета); • косвенные (расходы, которые нельзя экономически обоснованно связать с конкретным объектом учета и которые относятся на конкретный объект учета путем распределения). 	п.3.1.5 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.14	Состав прочих капитальных затрат	<p>В составе прочих капитальных затрат учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на проектно-изыскательские работы, геолого-разведывательные работы, проектные работы, а также авторский надзор проектных организаций, строительный контроль, экспертизы проектов; • затраты на содержание аппарата подразделений капитального строительства и технического надзора (включая затраты на содержание аппарата управления (отдела) капитального строительства), в том числе: <ul style="list-style-type: none"> ○ затраты на оплату труда, включая оценочные обязательства, созданные на оплату отпусков, а также отчисления во внебюджетные фонды на эти суммы; 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> ○ расходы на командировки, связанные с производственной деятельностью; ○ представительские расходы, связанные со строительством; ○ информационные и консультационные услуги, связанные со строительством; ○ прочие затраты. <ul style="list-style-type: none"> ● расходы по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством (кроме строительных работ, связанных с переселением; ● затраты, связанные с компенсациями за сносимые строения и садово-огородные насаждения, возмещением убытков и потерь по переносу зданий и сооружений (или строительство новых зданий и сооружений взамен сносимых); ● плата за технологическое присоединение; ● пусконаладочные работы; ● проценты по кредитам и займам, полученные на создание НЗС, предусмотренные разделом 9.3 «Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам» настоящей Учетной политики; ● расходы на компенсацию затрат Подрядчику по содержанию банковских гарантий и страхованию ответственности; ● регистрационные сборы; ● другие работы и затраты, не относящиеся к строительным и монтажным работам, предусмотренные в сводном сметном расходе стоимости строительства. 	
5.4.15	Методика распределения косвенных затрат между объектами строительства	<p>Для распределения косвенных затрат между объектами строительства используется многоступенчатый метод распределения косвенных затрат.</p> <p>Для этого косвенные капитальные затраты, подлежащие распределению делятся:</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>По периоду возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на текущие затраты, произведенные за период и относящиеся к объектам, начатым строительством; • перспективные затраты, которые произведены в текущем периоде, но относятся в том числе и к объектам, по которым строительство еще не началось. <p>По принадлежности к объектам, пусковым комплексам и титулам строительства:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ко всем объектам/титулам строительства; • к пусковым комплексам титула строительства; • к объектам пускового комплекса/титула строительства. <p><u>Текущие затраты включают:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты на содержание работников, занятых в инвестиционной деятельности; - прочие текущие расходы. <p><u>Перспективные затраты включают в себя:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты на проектно-исследовательские работы; - затраты подготовительного периода; - другие перспективные затраты. <p>Текущие затраты распределяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на содержание работников, занятых в инвестиционной деятельности по окончании каждого месяца распределяются на основании 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>справки КС-30 «Справка о распределении по объектам строительства/реконструкции, модернизации, ТПР трудозатрат подразделений КС/ТПР» по каждому объекту пускового комплекса/титула;</p> <ul style="list-style-type: none"> • прочие текущие затраты - в месяце окончания строительства пускового комплекса/титула строительства. <p>Распределение накопленных прочих текущих и перспективных затрат производится в месяце окончания строительства каждого объекта/пускового комплекса/титула строительства:</p> <ul style="list-style-type: none"> • пропорционально прямым затратам на строительство каждого объекта в общей сумме прямых затрат по пусковому комплексу/титулу строительства при условии, что все объекты пускового комплекса/титула строительства вводятся в эксплуатацию в одном периоде; • по доле стоимости объекта строительства в общей стоимости титула строительства/пускового комплекса, если объекты титула/пускового комплекса вводятся в эксплуатацию в разных периодах; • по доле стоимости пускового комплекса в общей стоимости титула строительства, если пусковые комплексы вводятся в эксплуатацию в разных периодах; • с использованием иных обоснованных критериев распределения (экспертного мнения/заключения) на основании справки КС-31 «Справка о распределении косвенных расходов по объектам/пусковым комплексам/титулам строительства». <p>Перспективные затраты накапливаются обособленно по служебному объекту «Перспективные косвенные затраты» на счете 08 "Вложения во внеоборотные</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>активы" (субсчет «Строительство объектов основных средств»).</p> <p>Распределение не производится на объекты строительства, находящиеся на консервации и (или) по которым приостановлена реализация проектов и на оборудование, не требующее монтажа.</p> <p>Не включаются в состав капитальных вложений общехозяйственные расходы, как расходы напрямую не связанные с приобретением и (или) строительством объектов основных средств.</p>	
5.4.16	Затраты, не увеличивающие стоимости ОС (не капитализируемые)	<p>В капитальные вложения не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> затраты по устранению недоделок в проектах и в строительных и монтажных работах, исправление дефектов оборудования по вине организаций-изготовителей, а также повреждений и деформации, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке) оборудования, вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты, которые производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполнения работ; затраты по исправлению дефектов, по укомплектованию, контрольной сборке и связанным с этим испытанием машин, оборудования и приборов; затраты на изготовление опытных образцов оборудования и установок для научно-исследовательских работ, а также на изготовление опытных образцов машин и оборудования, устанавливаемых для промышленных испытаний, и затраты на испытание принятых изобретений; стоимость работ по ликвидации основных фондов: разборка зданий и 	п.3.1.7 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>сооружений, демонтаж оборудования и т.п. (за исключением тех случаев, когда эти работы связаны с подготовкой территории для нового строительства, реконструкции, расширения или технического перевооружения действующих предприятий и предусмотрены в смете на строительство);</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость завезенных или изготовленных на строительной площадке, но не уложенных в дело деталей, блоков, конструкций и других строительных материалов; • затраты, связанные с освоением проектной мощности предприятия (цеха), производимые после его приемки в эксплуатацию; • затраты на подготовку эксплуатационных кадров как предусмотренные, так и не предусмотренные в сметах на строительство, включая расходы на привлечение персонала, на медицинский осмотр при поступлении на работу, на обучение и проверку знаний, расходы на заработную плату и страховые взносы, расходы на командировки, связанные с обучением и другие обособленные расходы, связанные с подготовкой эксплуатационных кадров (кроме случая их осуществления за период проведения пусконаладочных работ, проводимых до ввода объектов в эксплуатацию). <p>При этом, если расходы на подготовку эксплуатационных кадров, произведены до ввода объекта в эксплуатацию (до завершения формирования первоначальной стоимости) и, соответственно, до начала осуществления обычных видов деятельности с использованием данных объектов, данные расходы отражаются в составе прочих расходов Общества;</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> суммы штрафов, уплаченных в соответствии с действующим законодательством об административной ответственности предприятий за правонарушения в области строительства. <p>Затраты, которые не включаются в капитальные вложения, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам.</p>	
5.4.17	Ввод в эксплуатацию объекта строительства	<p>Объекты недвижимости, строительства по которым выполнены все условия для принятия к учету, оформляются записью по дебету счета 01 "Основные средства" на сумму, равную первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в составе основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. Принятие к учету оформляется записью по дебету счета 01 «Основные средства» (субсчет «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы») на сумму, равную первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Основанием для бухгалтерской записи является «Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б)» после приемки законченных строительством объектов на основании акта по форме № КС-11 "Акт приемки законченного строительством объекта" и акта по форме № КС-14 "Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией".</p> <p>Объекты основных средств, по которым фактическая эксплуатация уже начата,</p>	п. 52 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>но работы, связанные со строительством объекта, еще не завершены, принимаются к бухгалтерскому учету на счет 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы» в качестве основных средств на основании оформленного предварительного акта приемки незаконченного строительства объекта.</p> <p>По завершении формирования стоимости актива оформляется Акт приемки законченного строительством объекта по форме № КС-11 и Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссии по форме № КС-14, на общую сумму ввода, которая может отличаться от указанной в предварительном акте незаконченного строительства. В этом случае увеличивается первоначальная стоимость объекта основных средств (достройка объекта).</p>	
5.4.18	Поэтапный ввод в действие объектов строительства	<p>По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плану строительства) по частям (этапам), в состав основных средств принимается стоимость введенной в действие части объекта (этапа). Стоимость введенной в действие части объекта определяется как сумма фактически произведенных застройщиком затрат по данному этапу, а также часть затрат, относящихся к объекту строительства в целом, принятая согласно распределению, полученному от профильных служб.</p>	п. 3.2.3, 5.1.1 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.19	Ввод в эксплуатацию модернизированных основных средств	<p>Стоимость работ по модернизации, реконструкции объектов основных средств списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в увеличение стоимости соответствующего объекта, учитываемого на счете 01 «Основные средства» на дату окончания работ.</p> <p>Основанием бухгалтерской записи является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		основных средств по форме № ОС-3.	
5.4.20	Порядок обесценения и списания стоимости объектов незавершенного строительства	<p>Объекты незавершенного строительства, в отношении которых отсутствует решение (существует неопределенность) о том, что они будут достраиваться, использоваться для целей производства и/или управления или реализованы, – отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <p>1) по объектам, в отношении которых отсутствует решение о ликвидации, либо принято решение о ликвидации, но фактическая ликвидация отложена, – отражается обесценение посредством списания их стоимости на убытки. Такие объекты учитываются в бухгалтерском учете в количестве (по условной стоимости 1 коп.), а также на забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» по балансовой стоимости на момент обесценения;</p> <p>2) по фактически ликвидированным объектам отражается восстановление обесценения и их выбытие.</p>	
5.4.21	Порядок отражения объектов незавершенного строительства в бухгалтерской отчетности	Объекты незавершенного строительства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» с выделением отдельной строкой.	

5.5. Учет капитальных вложений в арендованное имущество

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.5.1	Виды вложений Общества в арендованное имущество	<p>Затраты Общества на улучшения арендованного имущества могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отделимыми (по окончании срока аренды могут быть демонтированы); • неотделимыми (их отделение нанесет вред имуществу арендодателя). <p>Неотделимые улучшения арендованного имущества могут быть произведены:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с согласия арендодателя (возмещаемые и не возмещаемые арендодателем); • без согласия арендодателя. 	Ст. 623 ГК РФ
5.5.2	Счет учета затрат на капитальные вложения в арендованное имущество	Затраты Общества на капитальные вложения в арендованное имущество учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет «Вложения в арендованные внеоборотные активы»).	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)
5.5.3	Аналитический учет затрат на капитальные вложения в арендованное имущество	<p>Аналитический учет затрат на капитальные вложения в арендованное имущество ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по объектам строительства; • статьям затрат; • способам строительства (подрядный, хозяйственный). 	
5.5.4	Учет капитальных вложений в	По завершении работ по улучшению арендованного имущества накопленные расходы списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в	Инструкция по применению плана

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	арендованное имущество	<p>следующем порядке:</p> <p>в Дебет счета 01 «Основные средства» списываются затраты по улучшению арендованного имущества если общая сумма указанных затрат превышает 40 000 рублей и выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> улучшения являются неделимыми и в договоре аренды не предусмотрены переход права собственности на них к арендодателю; улучшения являются неделимыми, произведены с согласия или без согласия арендодателя, и не возмещаются Обществу; улучшения являются неделимыми или неделимыми, произведены с согласия арендодателя и в договоре аренды предусмотрены переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Обществу понесенных затрат после возврата (в момент возврата) арендованного имущества Арендодателю. <p>Операция отражается в бухгалтерском учете на дату подписания Акта о приеме-передаче объекта основных средств по форме ОС-1.</p> <p>в Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются затраты по улучшению арендованного имущества, если выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> улучшения являются неделимыми и в договоре аренды предусмотрены переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Обществу понесенных затрат; улучшения являются неделимыми, произведены с согласия арендодателя и возмещаются Обществу. 	<p>счетов №94н, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)</p> <p>п.3 ст. 623 ГК РФ</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>Операция отражается в бухгалтерском учете сразу по завершению создания неотделимых улучшений, на дату подписания Акта приема-передачи объекта арендодателю.</p> <p>в Дебет счета 10 «Материалы» списываются затраты по улучшению арендованного имущества если общая сумма указанных затрат не превышает 40 000 рублей и выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> улучшения являются отделимыми и в договоре аренды не предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю; улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и не возмещаются Обществу; улучшения являются отделимыми и неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Обществу понесенных затрат после возврата (в момент возврата) арендованного имущества Арендодателю. <p>Операция отражается в бухгалтерском учете на дату окончания работ по неотделимым улучшениям.</p>	

5.6. Учет капитальных вложений в нематериальные активы

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
5.6.1	Счет учета капитальных	Затраты на приобретение будущих НМА, которые в последствии будут учтены в составе нематериальных активов, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во	Описание счета 08, Инструкция по

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	вложений на приобретение нематериальных активов	внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение нематериальных активов»).	применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
5.6.2	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов нематериальных активов	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов нематериальных активов определен главой «Порядок учета нематериальных активов» настоящей Учетной политики.	ПБУ 14/2007
5.6.3	Порядок обесценения вложений в незавершенные нематериальные активы"	<p>Общество проверяет вложения в незавершенные нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО.</p> <p>Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>Порядок проверки вложений в незавершенные нематериальные активы на признаки обесценения определены в пп.3.3.3-3.3.7 в разделе 3.3 «Последующая оценка нематериальных активов» настоящей Учетной политики.</p> <p>Обесценение незавершенных НМА отражается в учете с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».</p>	
5.6.4	Порядок отражения	В бухгалтерском балансе вложения в незавершенные нематериальные активы Общество отражает в составе нематериальных активов по строке	

<i>№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
	информации о вложениях в незавершенные нематериальные активы в бухгалтерской отчетности	«Нематериальные активы» с выделением отдельной строкой.	

6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

6.1 Общие положения по учету МПЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.1.1	Критерии отнесения к МПЗ	<p>В составе МПЗ учитываются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества; • приобретенные или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи (далее Товары); • конечные результаты производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством (далее Готовая продукция); • инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы (не указанные выше): <ul style="list-style-type: none"> – срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости); – срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей; • специальная одежда и специальная оснастка стоимостью до 40 000 рублей. <p>Порядок по учету активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, описан в разделе учетной политики</p>	п.2 ПБУ 5/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служебный обоснованием															
1	2	3	4																
		«Порядок учета ОС».																	
6.1.2	Единица бухгалтерского учета МПЗ	Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.																	
6.1.3	Аналитический учет МПЗ	<table><tr><td colspan="4">Аналитический учет МПЗ ведется по следующим данным:</td></tr><tr><td>Аналитический признак</td><td>Описание аналитического признака</td><td>Счет синтетического учета, для которого характерен данный признак</td><td colspan="2" rowspan="3">п.6 Методических указаний 119н от 28.12.2001 Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</td></tr><tr><td>1</td><td>Группировка материалов по отдельным видам. Например, сырье и материалы, технологическое топливо, запасные части и пр. Перечень видов и правил классификации представлены в разделе 6.2.</td><td>10 «Материалы»</td></tr><tr><td></td><td>Классифицированный перечень обозначений МПЗ</td><td>10 «Материалы»</td></tr></table>			Аналитический учет МПЗ ведется по следующим данным:				Аналитический признак	Описание аналитического признака	Счет синтетического учета, для которого характерен данный признак	п.6 Методических указаний 119н от 28.12.2001 Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н		1	Группировка материалов по отдельным видам. Например, сырье и материалы, технологическое топливо, запасные части и пр. Перечень видов и правил классификации представлены в разделе 6.2.	10 «Материалы»		Классифицированный перечень обозначений МПЗ	10 «Материалы»
Аналитический учет МПЗ ведется по следующим данным:																			
Аналитический признак	Описание аналитического признака	Счет синтетического учета, для которого характерен данный признак	п.6 Методических указаний 119н от 28.12.2001 Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н																
1	Группировка материалов по отдельным видам. Например, сырье и материалы, технологическое топливо, запасные части и пр. Перечень видов и правил классификации представлены в разделе 6.2.	10 «Материалы»																	
	Классифицированный перечень обозначений МПЗ	10 «Материалы»																	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3		4
			<p>выращивании и откорме» 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция» 45 «Товары отгруженные»</p> <p>Здания, сооружения, помещения и разнотипные устройства, предназначенные для хранения МПЗ.</p> <p>10 «Материалы» 11 «Животные на выращивании и откорме» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция»</p>	
6.1.4	Момент признания в учете МПЗ	МПЗ принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.		
6.1.5	Принятие МПЗ к бухгалтерскому учету	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».		п.5 ПБУ 5/01
6.1.6	Формирование фактической себестоимости МПЗ, приобретенных за плату	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материалов по договорным ценам; • суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; • таможенные пошлины; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ; 		пп.5, 6 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ; • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; • затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ 	
6.1.7	Формирование фактической себестоимости МПЗ при изготовлении собственными силами	Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.	пп.5,7 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.1.8	Формирование фактической себестоимости МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества. Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.	пп. 5,8, 11 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.1.9	Формирование фактической себестоимости МПЗ, полученных безвозмездно, а также при демонтаже, разборке, ремонте, техническом перевооружении, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС и другого имущества или выявленных при инвентаризации определяется, исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенной с учетом физического и морального износа.	Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом безвозмездно, а также при демонтаже, разборке, ремонте, техническом обслуживании, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС и другого имущества или выявленных при инвентаризации определяется, исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенной с учетом физического и морального износа.	пп. 5,9,11 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001
	разборке, ремонте,	Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств,	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	техническом обслуживании, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС и другого имущества или выявленных при инвентаризации	<p>которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей; • данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование; • публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе; • экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта. <p>Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.</p>	
6.1.10	Формирование фактической себестоимости МПЗ, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов, но не ниже рыночной цены этих активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные</p>	<p>пп.5,10,11 ПБУ 5/01,</p> <p>п.17 Методических указаний 119н от 28.12.2001</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		материально-производственные запасы.	
		Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.	
6.1.11	Учет МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте	<p>Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности фактическая себестоимость МПЗ, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, определяется путем пересчета в рубли стоимости приобретения в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету</p> <p>В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату перехода к Обществу права собственности на материально-производственные запасы.</p> <p>В случае, когда Общество произвело оплату МПЗ в предварительном порядке либо в счет их оплаты Общество перечислило аванс или задаток, пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>В дальнейшем рублевая оценка МПЗ, полученная при принятии их к учету путем пересчета в рубли стоимости приобретения, выраженной в иностранной валюте,</p>	<p>п.19 Методических указаний 119н от 28.12.2001,</p> <p>пп.4, 5, 6, 9, 10, 13 ПБУ 3/2006</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		не меняется при изменении курса иностранной валюты. Курсовые разницы возникающие в случае отличия курса на дату полного или частичного погашения кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте от курса на дату принятия к учету МПЗ, подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии (в том числе внутреннем перемещении), их оценка производится по себестоимости каждой единицы МПЗ по местам хранения.	п.11,13 ПБУ 3/2006
6.1.12	Оценка МПЗ при выбытии		п.16,17 ПБУ 5/01 п.73,78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н
6.1.13	Учет МПЗ, переданных/полученных в качестве залога	Передача МПЗ в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является расходами Общества. Такие материально-производственные запасы учитываются на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге и могут использоваться в производственной (непроизводственной) деятельности Общества (если договором о залоге не предусмотрено иное). Получение МПЗ в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является доходами Общества. Такие материально-производственные запасы учитываются на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.	Описание счетов 008,009 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н п.2 ПБУ 10/99 п.2 ПБУ 9/99
6.1.14	Учет МПЗ, принятых на ответственное хранение	МПЗ, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест хранения.	п.14 ПБУ 5/07 пп.10, 18 Методических указаний по бухгалтерскому учету

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		Товары, принятые на комиссию, учитываются отдельно на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест хранения, партий.	МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н
6.1.15	Учет процентов по заемным средствам, использованным на приобретение МПЗ	Проценты и дополнительные расходы по кредитам и займам, привлеченным для приобретения МПЗ, признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся.	Описание счетов 002, 004 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н. пп.6, 7 ПБУ 15/2008

6.2 Особенности учета материалов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием				
1	2	3	4				
6.2.1	Счет учета материалов	<p>Материалы учитываются на счете 10 «Материалы». Аналитический учет материалов осуществляется по следующим их видам и правилам классификации:</p> <table><tr><td>Наименование вида материалов</td><td>Правило классификации</td></tr><tr><td>1 Сырье и матер</td><td>К данному виду относятся:<ul style="list-style-type: none">сырье, используемое для дальнейшей обработки или переработки в процессе производства продукции,</td></tr></table>	Наименование вида материалов	Правило классификации	1 Сырье и матер	К данному виду относятся: <ul style="list-style-type: none">сырье, используемое для дальнейшей обработки или переработки в процессе производства продукции,	<p>п.42 Методических указаний 119н от 28.12.2001</p> <p>Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом</p>
Наименование вида материалов	Правило классификации						
1 Сырье и матер	К данному виду относятся: <ul style="list-style-type: none">сырье, используемое для дальнейшей обработки или переработки в процессе производства продукции,						

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4	
		<div>иалы</div> <ul style="list-style-type: none"> • основные материалы, не подвергаемые процедуре обработки или переработки, но входящие в состав производимой продукции, работ, услуг образуя их основу, или являющиеся необходимыми компонентами при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг; • вспомогательные материалы, которые участвуют в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, в том числе для ремонта и тех. обслуживания, содействия производственному процессу; • материалы общехозяйственного назначения. 	<div>работ, услуг;</div> <div>Топливо, используемое на технологические нужды производства.</div>	Минфина РФ № 94н
		Техно логич еское топли во	Топливо, не относящееся к технологическому (бензин, дизельное топливо, природный и нефтяной газ и пр.) и смазочные материалы.	
		Топли во	Материалы, используемые для упаковки и транспортировки (перемещения) МПЗ в целях обеспечения их сохранности, а также материалы (детали), предназначенные для изготовления тары и ее ремонта.	
		Тара и тарны е матер иалы	Материалы (детали, узлы, агрегаты и пр.) предназначенные для замены изношенных/неисправных частей машин, оборудования,	
		Запас ные части		

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3		4
			транспортных средств и иных объектов имущества в процессе ремонта и технического обслуживания.	
	Прочие материалы		<p>Материалы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • полученные от выбытия основных средств, и иных объектов имущества, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части; • Отходы производства 	
	Материалы, переданные в переработку на сторону		<p>Материалы, переданные сторонним организациям для:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Переработки (с формированием иной номенклатуры); • Использования в качестве давальческих материалов при выполнении работ, оказания услуг для целей передающей стороны. 	
	Материалы инвестиционного характера		Материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности (строительство, реконструкция, модернизация и т.п.)	
	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		К данному виду относятся инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, не удовлетворяющие критериям признания основными средствами по сроку службы (менее одного года использования независимо от стоимости) и, соответственно отнесенному в состав МПЗ.	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3		4
		МПЗ в виде малоценных основных средств в (на складе)	К данному виду относятся активы, не соответствующие стоимостному критерию отнесения к основным средствам и не относящиеся к инвентарю и хозяйственным принадлежностям и учитываемые в составе МПЗ.	
		МПЗ в эксплуатации	К данному виду относятся МПЗ, переданные в эксплуатацию и учитываемые в количественном учете (кроме специальной одежды и специальной одежды).	
		Специальная одежда и спецодежда на складе	К данному виду относятся: <ul style="list-style-type: none">• Технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);• многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;• средства индивидуальной защиты работников организации.	
		Специальная одежда в эксплуатации		

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
6.2.2	Учет материалов в пути	Материалы, право собственности на которые перешло к Обществу на основании договоров и первичных документов, но которые на момент перехода права собственности не поступили на склады Общества, в конце месяца отражаются в учете обособленно на счете 10 "Материалы" по стоимости, указанной в договоре, и по видам материалов в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад. В момент фактического поступления указанных МПЗ отражаются проводки по оприходованию товарно-материальных ценностей на склад.	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.2.3	Перемещение сырья и материалов между складами	Перемещение материалов между складскими объектами не рассматривается как их отпуск в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.	п.57,90 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.2.4	Учет отходов производства	<p>Возвратные отходы - остатки сырья (материалов), полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и поэтому пригодные для использования с повышенными расходами (пониженным выходом продукции), для использования не по прямому назначению или для продажи в течение периода, не превышающего 12 месяцев со дня образования возвратных отходов, при условии наличия активного рынка.</p> <p>Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.</p> <p>Возвратные отходы, образующиеся в подразделениях Общества, собираются в установленном порядке и сдаются на склады по слаточным накладным с указанием их наименования и количества. Стоимость отходов определяется Обществом исходя из сложившихся цен на золу, шлак, утиль, ветошь и т.п. (т.е. по цене возможного использования или продажи).</p>	<p>п.111 Методических указаний 119н от 28.12.2001;</p> <p>НК РФ,</p> <p>IFRS 13 "Оценка справедливой стоимости",</p> <p>п. 3.15 ГОСТ 30772-2001.</p> <p>"Межгосударственный стандарт. Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Термины и определения", введенного</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Учет отходов должен способствовать обеспечению контроля за их сохранностью и использованием.</p> <p>Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.</p> <p>Невозвратные отходы – отходы производства, которые невозможно, нецелесообразно (неэффективно) или недопустимо использовать повторно, в том числе технологические потери сырья и материалов, которые возникают при производстве или транспортировке и связаны с технологическими особенностями производственного цикла или процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками самих МПЗ. К невозвратным отходам относятся также возвратные отходы, подлежащие использованию/продаже в течение периода, превышающего 12 месяцев с момента их образования.</p> <p>Невозвратные отходы не оцениваются и не принимаются к бухгалтерскому учету в качестве активов, так как не могут принести Обществу экономических выгод. Таким образом, в бухгалтерском учете корректировка себестоимости изготовленной продукции на сумму безвозвратных отходов не производится и отдельный учет расходов в виде технологических потерь не ведется.</p>	<p>Постановлением Госстандарта России от 28.12.2001 N 607-ст.</p> <p>абз. 6 - 9 Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли, утв. Приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 № 95.</p>
6.2.5.	Учет потерь в пределах естественной убыли материалов	<p>Под естественной убылью товарно-материальных ценностей понимаются потери (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований, устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющиеся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товара. Например, усушка, улетучивание, выветривание, испарение сырья, розлив при перекачке и продаже жидких товаров, раструску и распыл, раскрошка.</p> <p>К естественной убыли не относятся:</p>	<p>абз. 6 - 9 Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли, утв. Приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 N 95.</p> <p>Постановление</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>- технологические потери и потери от брака, потери ТМЦ при их транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, повреждением тары, несовершенством средств защиты товаров от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования;</p> <p>- потери ТМЦ при ремонте и (или) профилактике применяемого для хранения и транспортировки технологического оборудования, при внутрискладских операциях, а также все виды аварийных потерь;</p> <p>- потери ТМЦ, принятых в пункте назначения путем счета;</p> <p>- потери, возникшие при транспортировке в герметичной таре (запаянные, с применением герметиков, уплотнений и др.) и в резервуарах повышенного давления;</p> <p>- потери, связанные с внешними факторами, в том числе с ухудшением качества товара вследствие механического повреждения ТМЦ, истечением срока годности.</p> <p>Разработка норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов осуществляется Министрствами и ведомствами по отраслям экономики, которые утверждаются по согласованию с Министерством экономического развития Российской Федерации.</p> <p>Если иное не установлено разделом 6 настоящего документа, отражение суммы естественной убыли материалов, выявленной при приемке, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» на дату приемки.</p> <p>Естественная убыль материалов при хранении, выявленная в результате инвентаризации материалов, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом учета материальных ценностей. Результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на</p>	<p>Девятого арбитражного апелляционного суда от 08.12.2011 № 09АП-31311/2011-АК</p> <p>Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 N 814 "О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов"</p> <p>Описание счета 94 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p> <p>ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ</p> <p>2.11.4. МУ РД 34.09.105-96 "</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>которую проводилась инвентаризация (независимо от даты утверждения результатов инвентаризации).</p> <p>В части хранения технологического топлива на складах нормы естественной убыли не применяются.</p> <p>Суммы недостачи в пределах норм естественной убыли включаются в себестоимость производимой продукции, работ, услуг и/или в состав расходов на продажу (для торговой деятельности).</p> <p>Потери материалов сверх норм естественной убыли характерны при приемке материальных ценностей от поставщиков и при проведении инвентаризации.</p> <p>Недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации, относится за счет виновных лиц с отражением бухгалтерской записи по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом учета материальных ценностей с последующим списанием в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (независимо от даты утверждения результатов инвентаризации).</p> <p>Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, или имеются иные обстоятельства/факты, свидетельствующие о невозможности взыскания задолженности за счет виновных лиц, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты деятельности Общества.</p> <p>Недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при приемке ценностей от поставщика, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными</p>	
6.2.6.	Учет потерь сверх норм естественной убыли материалов		<p>п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н.</p> <p>Описание счета 94 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p> <p>ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете»</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по претензиям» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Датой признания недостачи является день приема материалов с оформлением соответствующих первичных документов.	№402-ФЗ
6.2.7.	Учет излишек материалов	<p>Излишек материалов, приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации в том отчетном периоде, к которому относится дата, на которую проводилась инвентаризация. Соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат Общества.</p> <p>Излишек материалов, выявленный при приемке от поставщика, подлежит отражению в бухгалтерском учете по правилам учета неотфактурованных поставок (пункт 6.4.2 настоящего Раздела). Если договором не предусмотрена возможность предъявления претензий покупателем поставщику по количеству материалов (Инспекционный отчет), излишки материалов признаются прочим доходом и отражаются по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» на дату его приемки.</p>	п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н.
6.2.8.	Учет материалов, поступивших с пониженным (ухудшенным) качеством	<p>В случае поставки материалов, не соответствующих по своим качественным характеристикам условиям договора, такие материалы приходуется по пониженным ценам, согласованным с поставщиком. Под согласованными с поставщиком ценами понимаются цена на материалы, рассчитанная покупателем исходя из качественных характеристик поставленного материала и соответствующей им цене, предусмотренной договором.</p> <p>Таким образом, после получения результатов процедур по контролю качества материалов, свидетельствующих об ухудшенном качестве, оформляется документ по перерасчету цены, на основании которого производится оприходование материалов по цене с учетом фактического качества.</p> <p>Если договором не предусмотрен перерасчет цены в случае поставки некачественных материалов и ненадлежащее качество выявлено при</p>	<p>п. 61 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.</p> <p>Описание счета 002 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>проведении процедур по контролю качества в рамках приемки, некачественный материал помещается на временное хранение и подлежит возврату поставщику с соблюдением всех процедур по документальному оформлению данной приемки в соответствии с условиями договора.</p> <p>Приемка и помещение на ответственное хранение материалов отражается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".</p>	
6.2.9	Списание на расходы горюче-смазочных материалов	<p>Списание горюче-смазочных материалов на затраты по основным видам деятельности осуществляются в соответствии с нормами расхода, утвержденными распорядительными документами Общества (Обособленных подразделений).</p> <p>Произведенное материально-ответственными лицами списание ГСМ сверх утвержденных норм анализируется уполномоченным подразделением Общества и на основании этого анализа относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на расчеты с материально ответственным лицом, виновным в превышении норм расхода ГСМ, или • на соответствующие статьи затрат, используемые при списании ГСМ в пределах норм. 	
6.2.10	Учет материалов, переданных в переработку на сторону	<p>Материалы, переданные для переработки в качестве давальческого сырья (для целей формирования иной номенклатуры) и материалов (для использования в процессе выполнения работ, оказания услуг для целей передающей стороны), учитываются на счете 10 «Материалы» по соответствующему аналитическому признаку.</p>	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.2.11	Учет автомобильных шин	<p>Автомобильные шины вне зависимости от стоимости учитываются на счете 10 «Материалы» (аналитика по виду материалов «Запасные части»). На дату установки автошин на автомобиль их стоимость единовременно списывается на затраты периода.</p>	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>С целью обеспечения последующей сохранности автошин ведется их количественный учет (Аналитика по виду материалов «МПЗ в эксплуатации»)</p> <p>Шины, установленные в данный момент на автомобили, учитываются в аналитическом учете по виду материалов «МПЗ в эксплуатации».</p> <p>Учет пробега автомобильной шины ведется в карточках учета работы автомобильной шины ответственными лицами структурных подразделений. Эксплуатационный пробег автошин устанавливается приказом руководителя. При полном износе или неисправимом повреждении автошин составляется акт на их выбытие (утилизацию). В карточках учета работы автомобильной шины делают соответствующие записи, шины списываются с учета.</p>	МФ РФ № 94н
6.2.12	Учет материальных ценностей, снятых в результате ремонта или выбытия объекта	<p>Снятые в результате ремонта или выбытия объекта детали, узлы и иные ценности, пригодные для дальнейшего использования, приносятся по текущей рыночной стоимости на дату их появления, установленной комиссией, созданной приказом Общества.</p> <p>При оприходовании таких ценностей для них устанавливается один из признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • "Бывшие в употреблении не требующие ремонта" - если ценности готовы к дальнейшему использованию без дополнительного ремонта (доведения до готовности к использованию); • "Бывшие в употреблении требующие ремонта" - если для дальнейшего использования ценностей требуется ремонт (доведения ценностей до состояния, в котором они пригодны к дальнейшему использованию). 	п.66 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.2.13	Учет сырья и материалов заказчика, принятых в переработку	Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах, без включения суммы НДС. При этом принятые от заказчика сырье и материалы, находящиеся на складах, учитываются отдельно от материалов заказчика, переданных в производство (на соответствующих	Описание счета 003 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		субсчета к счету 003).	МФ РФ № 94н; п.156 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов
6.2.14	Учет бланков строгой отчетности	Бланки строгой отчетности (в т. ч. бланки векселей, собственных путевок, трудовых книжек и вкладышей к ним и т.д.) учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» по фактической стоимости приобретения (изготовления) и в количественном выражении. Если стоимость бланка строгой отчетности невозможно определить, учет ведется в количественном выражении и условной оценке, равной 1 руб. за единицу учета. Аналитический учет по счету 006 "Бланки строгой отчетности" ведется по каждому виду бланков строгой отчетности, местам их хранения. Масса оприходуемого твердого и жидкого топлива рассчитывается с учетом предельных расхождений и нормами естественной убыли при перевозках. Результаты расчета массы оприходуемого топлива (с учетом допустимых предельных расхождений и норм естественной убыли при перевозках), отражаются в форме ТТ-4 "Расчет массы твердого и жидкого топлива, принятого взвешиванием" и форме ТТ-9 "Расчет массы жидкого топлива, принятого обмером в железнодорожных цистернах". Если в форме ТТ-4 в графе «Масса топлива, подлежащая списанию в размере нормы естественной убыли» указано количество топлива, приходящегося к естественной убыли, то данная естественная убыль учитывается при приемке	Описание счета 006 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.2.15	Учет потерь в пределах естественной убыли технологического топлива, выявленной при приемке		Методические указания по организации учета топлива на тепловых электростанциях (РД 34.09.105-96)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		топлива. В фактическую себестоимость топлива при оприходовании включается стоимость недостающего топлива в пределах нормы естественной убыли. В случае, выявления естественной убыли по факту взвешивания топлива на складе для топлива, изначально отраженного как топливо в пути, фактическое количество топлива корректируется на количество выявленной естественной убыли. При оприходовании мазута, дизельного топлива масса мазута, дизельного топлива пересчитывается в «сухую» массу, пересчет осуществляется согласно Методическим указаниям по инвентаризации жидкого топлива РД 34.09.109. В аналитическом учете мазут учитывается по «сухой» массе. Потери топлива сверх норм естественной убыли рассчитываются в соответствии с Методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях (РД 34.09.105-96) и отражаются по графе «Недостача массы» формы ТТ-4. В зависимости от условий договоров с поставщиками топлива, сумма недостачи либо признается убытком покупателя, либо признается долгом поставщика с отражением в порядке, установленном п.6.2.6 настоящей Учетной политики. Тара принимается к учету по фактической себестоимости.	
6.2.16	Учет потерь сверх норм естественной убыли, выявленных при приемке технологического топлива		
6.2.17	Учет тары	Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, учитывается на аналитике «Тара и тарные материалы» счета 10. Тара, используемая для осуществления технологического процесса производства	пп.166, 167, 172 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ 28.12.2001 г. № 119н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>(технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. используемая как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы и стоимости на счете учета основных средств или на счете учета материалов (аналитика «Тара и тарные материалы» счета 10).</p> <p>В случаях, когда стоимость тары входит в продажную цену продукции, которая упакована в данную тару, т.е. покупателем отдельно (сверх стоимости продукции) не оплачивается, стоимость такой тары относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • В дебет счета «Основное производство» (т.е. включается в производственную себестоимость продукции), если упаковка продукции в тару осуществляется в производственных подразделениях Общества; • В дебет счета «Расходы на продажу», если упаковка продукции в тару осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции. 	
6.2.18	Учет приобретенной возвратной тары	<p>Приобретенная возвратная тара учитывается поставщиком по фактической себестоимости.</p> <p>Сумма возмещенных расходов по ремонту и очистке тары относится на финансовые результаты как операция дохода.</p>	п.176 Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом Минфина от 28.12.2001г. № 119н.
6.2.19	Учет многооборотной возвратной тары покупателем	<p>При получении МПЗ в таре, учитываемой 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 затаренных в нее МПЗ.</p> <p>Так как право собственности на многооборотную тару, подлежащую возврату поставщику, к покупателю не переходит, полученная тара учитывается за балансом на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене.</p>	<p>п.182 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ</p> <p>Описание счета 002 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p>

6.3 Порядок учета транспортно-заготовительных расходов (далее по тексту – ТЗР)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
6.3.1	Состав ТЗР	<p>Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - это затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в Общество.</p> <p>К ТЗР Общество относит следующие виды расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по транспортировке, - наценки снабженческих организаций, - таможенные платежи, - хранение материальных ценностей, - содержание заготовительно-складского аппарата, - расходы по таре, - прочие расходы. 	п.70 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.3.2.	Порядок учета ТЗР	<p>ТЗР принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).</p> <p>Транспортные расходы, связанные с перемещением материалов между складами Общества и складами Обособленных подразделений Общества, в полном объеме включаются в затраты на производство.</p>	п.83 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.3.3	Учет ТЗР, связанных с перемещением между складами		
6.3.4.	Учет отдельных видов ТЗР, связанных с поставкой технологического топлива	В целях рациональности ведения бухгалтерского учета расходы на выгрузку вагонов с технологическим топливом, хранение на складах и внутристанционную переброску топлива со складов и подачу на технологические нужды, в себестоимость топлива не входят а учитываются как затраты подразделений, занятых выполнением данных работ.	4.7.4. МУ РД 34.09.105-96

6.4 Порядок учета Неотфактурованных поставок

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
6.4.1	Определение неотфактурованных поставок	<p>Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют товарные накладные (накладные на отпуск материалов на сторону) и/или акты приема-передачи (далее по тексту п.6.4. - первичные документы).</p> <p>В случае отсутствия первичных документов по расходам, связанным с приобретением МПЗ (затрат по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке до места предполагаемого использования; таможенных пошлин и сборов при таможенной процедуре ввоза; затрат по хранению материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах и др.), данные расходы признаются в стоимости МПЗ в качестве неотфактурованных поставок.</p> <p>Неотфактурованные поставки МПЗ отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам (в соответствии с п. 6.4.2.).</p>	п.36 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.4.2	Постановка на учет неотфактурованных поставок МПЗ и корректировка их стоимости	<ol style="list-style-type: none"> 1. МПЗ по неотфактурованным поставкам приходятся на счета бухгалтерского учета в зависимости от вида материала в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии договорной оценки материально-производственные запасы принимаются к учету по текущим рыночным ценам. 2. После получения первичных документов стоимость МПЗ корректируется на основании данных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком. 3. Если первичные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии 	пп.38, 39, 40, 41 Методических указаний 119н от 28.12.2001

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.</p> <p>4. Если первичные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) учетная стоимость материальных запасов не меняется; б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке; в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы: <ul style="list-style-type: none"> • уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыли прошлых лет, выявленная в отчетном году); • увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году). 	
6.4.3.	Корректировка стоимости неотфактурованных поставок технологического топлива	<p>Независимо от периода получения первичных документов (в течение календарного года отражения поставки или в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности) учетная стоимость топлива изменяется на основании данных документов с одновременным уточнением расчетов с поставщиком. При этом разница в стоимости топлива подлежит отражению в составе себестоимости продукции.</p> <p>В Пояснениях/Примечаниях к годовой бухгалтерской отчетности операции по существенным корректировкам прошлого периода, произведенным в</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		соответствии с п.6.4.3, подлежат раскрытию.	

6.5 Формирование резервов под снижение стоимости МПЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
6.5.1	Порядок формирования резерва под снижение стоимости МПЗ	<p>МПЗ, текущая рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.</p> <p>В бухгалтерском учете снижение стоимости МПЗ отражается в виде начисления Резерва по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Резерв создается по каждой единице МПЗ.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.</p> <p>Более подробно порядок создания данного резерва отражен в Методике по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности.</p>	<p>п. 25 ПБУ 5/01;</p> <p>п.20 Методических указаний 119н от 28.12.2001</p> <p>Описание счета 14 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p>
6.5.2	Сроки формирования	Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается не реже одного раза в год при наличии признаков обесценения на	п.20 Методических указаний 119н от

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	резерва под снижение стоимости МПЗ	конец отчетного года.	28.12.2001
6.5.3	Восстановление сумм резерва под снижение стоимости МПЗ	В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы. Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.	Описание счета 14 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

6.6 Порядок учета спецодежды и спецоснастки

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.6.1.	Критерии отнесения к спецодежде и спецоснастке	К бухгалтерскому учету принимаются в качестве: <ul style="list-style-type: none"> • специального инструмента и специальных приспособлений – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг); • специального оборудования – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. Не 	пп.2, 4, 6, 7 Методических указаний №135Н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование, используемое для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения;</p> <ul style="list-style-type: none"> • специальной одежды – средства индивидуальной защиты работников Общества. В состав специальной одежды входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления. <p>Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование далее именуется как спецоснастка.</p> <p>Специальная одежда и специальная оснастка со сроком полезного использования более одного года и стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств.</p>	
6.6.2	Регламентация выдачи спецодежды и спецоснастки	<p>Специальная одежда выдается работникам в порядке и на сроки, установленные отдельным распорядительным документом Общества на основе типовых отраслевых норм выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.</p> <p>Перечень состава специальной одежды и специальной оснастки, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также порядок их выдачи работникам (периодичность, количество) определяются и утверждаются распорядительными документами по месту нахождения Обособленных подразделений.</p>	п.60 и 61 Методических указаний №135Н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.	
6.6.3	Аналитический учет спецодежды и спецоснастки	<p>Спецоснастка и спецодежда, стоимостью до 40 000 рублей, учитываются до передачи в эксплуатацию по отдельному виду материалов «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».</p> <p>В целях обеспечения контроля сохранности переданных в эксплуатацию материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной одежды и специальной оснастки и т.п.), переданная в эксплуатацию спецодежда и спецоснастка отражается в аналитическом учете по виду материалов «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».</p>	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.6.4	Порядок списания на затраты стоимости спецодежды	<p>При передаче в эксплуатацию спецодежды, срок которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременное списание ее на затраты с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.</p> <p>Стоимость спецодежды со сроками ношения более одного года, погашается линейным способом исходя из ее сроков полезного использования.</p>	Методические указания 135н
6.6.5	Порядок списания на затраты стоимости спецоснастки	<p>Стоимость спецоснастки погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости объекта спецоснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.</p> <p>Стоимость спецоснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).</p>	пп.24,25 Методических указаний по бух. учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.6.6	Порядок принятия решения о списании спецодежды	Решение вопроса о списании спецодежды и спецодежды принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией (комиссией, ответственной за списание МПЗ) по месту нахождения Общества (Обособленного подразделения).	26.12.2002 г. № 135н. п.34 Методических указаний 135н
6.6.7	Порядок учета расходов на ремонт и обслуживание спецодежды и спецодежды	Расходы на ремонт и обслуживание спецодежды и спецодежды включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере их осуществления в полной сумме, в том отчетном периоде, в котором они имели место.	п.29 Методических указаний №135Н
6.6.8	Учет возврата спецодежды из эксплуатации на склад	Возврат специальной одежды на склад отражается в бухгалтерском учете оборотами по счету 10 (с аналитикой по дебету «Специальная оснастка и специальная одежда на складе») и по кредиту «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации») в оценке по остаточной стоимости. Возврат работником специальной одежды отражается в его личной карточке.	

6.7 Особенности учета животных на выращивании и откорме

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.7.1	Учет служебных (сторожевых) собак	Служебные (сторожевые) собаки учитываются по фактической стоимости на счете 11 "Животные на выращивании и откорме".	Описание счета 11 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.7.2.	Учет рыбы	Рыба, предназначенная для воспроизводства рыбных запасов, учитывается на счете 11 "Животные на выращивании и откорме". Порядок учета рыбы	Описание счета 11 Инструкции по

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом Общества.	применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

6.8 Особенности учета товаров

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.8.1	Счет учета товаров	Товары учитываются на счете 41 «Товары».	Описание счета 41 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.8.2	Учет ТЗР по доставке товаров в торговых организациях ¹	Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, а также иные расходы, связанные с приобретением товаров, включать в состав расходов на продажу.	п.13 ПБУ 5/01
6.8.3.	Учет ТЗР по доставке товаров в неторговых организациях	Затраты по заготовке и доставке товаров до складов Общества, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.	п.6 ПБУ 5/01
6.8.4	Порядок учета товаров, приобретенных для розничной торговли и общественного	Товары, приобретенные для розничной торговли и общественного питания, учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Реализация товара производится по продажным ценам. Учет товаров осуществляется без использования счета 42 "Торговая наценка" (по стоимости приобретения).	Описание счета 41,42 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

¹ Под торговыми организациями понимаются компании, выручка которых от продажи товаров составляет более 90% общей выручки.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	питания		п.13 ПБУ 5/01
6.8.5	Порядок учета товаров, принятых на комиссию	Товары, принятые на комиссию, учитываются на отдельном забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном выражении, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах. Учет товаров, принятых от комитента на склад, ведется на субсчете 004.01. Переданные на субкомиссию товары учитываются на субсчете 004.02.	Описание счета 004 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.8.6	Порядок учета товаров отгруженных	Если условиями договора между Обществом и покупателем предусмотрен особый порядок перехода права собственности на товары, такие операции учитываются на счете 45 «Товары отгруженные», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), вручка от продажи которой, определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. На этом счете учитываются также готовая продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах.	Описание счета 45 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

6.8.1 Особенности учета товаров в трейдинговых компаниях

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.8.1.1.	Единица бухгалтерского учета электроэнергии и мощности	Единицей бухгалтерского учета приобретенной электроэнергии и мощности для перепродажи и учитываемых на счете 41 "Товары", принятой электроэнергией и мощности на комиссию и учитываемых на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» является партия. Под партией понимаются товары (электроэнергия, мощность), поступившие в течение месяца по одному документу.	п.3 ПБУ 5/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.8.1.2	Порядок формирования себестоимости реализованных товаров (электроэнергии и мощности)	<p>При реализации электроэнергии и мощности их оценка производится по себестоимости каждой единицы.</p> <p>Для электроэнергии и мощности, приобретенных на ОРЭМ для целей перепродажи, себестоимость единицы реализованного товара определяется в соответствии с «Методикой распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ электроэнергии (мощности) по секторам рынка» (Приложение № 6 к настоящей Учетной политике).</p>	п.16 ПБУ 5/01

6.9 Особенности учета готовой продукции

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.9.1	Счет учета готовой продукции	Если иное не установлено настоящим разделом, на счете 43 «Готовая продукция» учитывается вся производимая Обществом готовая продукция.	Описание счета 43 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.9.2	Особенности учета выпуска готовой продукции	Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».	Описание счета 40 и 43 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.9.3	Учет готовой продукции для собственных нужд Общества	Если готовая продукция изготавливается исключительно для собственных нужд Общества, то она на счет 43 «Готовая продукция» не приходуется, а учитывается на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» в зависимости от назначения этой продукции.	Описание счета 43 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

6.10. Учет печатной литературы

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.10.1	Библиотечный фонд не формируется	Общество не формирует библиотечный фонд.	
6.10.2	Учет литературы стоимостью до 40 тыс. руб.	<p>Приобретенные печатные издания, книги, брошюры, стоимостью не выше 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».</p> <p>Подписные издания (периодическая литература) не учитываются в составе МПЗ. Расходы на подписные издания признаются единовременно (минуя счет 10 «Материалы»).</p>	<p>п. 5 ПБУ 5/01;</p> <p>п. 5, 11 ПБУ 10/99</p>
6.10.3	Передача в эксплуатацию литературы	При передаче в эксплуатацию печатных изданий, литературы, их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» (по виду материалов «МПЗ в эксплуатацию») и включается либо в расходы по обычным видам деятельности (если печатные издания связаны с производственной деятельностью) либо относятся к прочим расходам (если списывается непригодная литература).	п. 2, 5, 11 ПБУ 10/99
6.10.4	Учет литературы стоимостью свыше 40 тыс. руб.	Приобретенные печатные издания, книги, брошюры, связанные с производственной деятельностью, стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу при выполнении условий признания в качестве основного средства, учитываются в составе основных средств в общем порядке, предусмотренном настоящей	п. 4 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		Учетной политикой.	

6.11. Учет драгоценных металлов (драгоценных камней) и изделий, их содержащих, относящихся к МПЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.11.1	Понятие драгоценных металлов и драгоценных камней	<p>Драгоценные металлы - золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в самородном и аффинированном виде, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и иных изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления.</p> <p>Драгоценные камни - природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.</p>	Федеральный закон от 26.03.1998 г. «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»
6.11.2	Обязательства по организации учета драгоценных металлов и драгоценных камней	Общество ведет учет драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, входящие в состав основных и оборотных средств, покупок комплектующих деталей, изделий, приборов, инструментов, оборудования, вооружения, военной техники, материалов, полуфабрикатов (в том числе закупаемых за границей), драгоценных и быстроснашиваемых предметов, включая используемые в научной, производственной и других видах деятельности, а также содержащиеся в ломе и отходах драгоценных металлов и отходов драгоценных камней.	п.6.3. Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
			ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
6.11.3	Источник информации о наименовании и количестве драгоценных металлов (драгоценных камней)	Сведения о наименовании и количестве драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в конкретном объекте учета, содержатся в технической документации производителя (паспортах, формулярах, руководствах по эксплуатации и т.п.). Организации - изготовители изделий, содержащих в своем составе драгоценные металлы и драгоценные камни, отражают в паспортах или других документах на готовую продукцию достоверные сведения о массе драгоценных металлов и драгоценных камней в соответствии с требованиями действующего ГОСТ.	п.6.22, 6.3 Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
6.11.4	Отражение сведений о драгоценных металлах (драгоценных камнях) в первичных документах при оприходовании	При оприходовании МПЗ, содержащих драгоценные металлы, в первичных учетных документах (приходный ордер, акт о приемке материалов и т.п.) производятся следующие специальные отметки о наличии драгоценных металлов (драгоценных камней): <ul style="list-style-type: none"> • «Наименование драгоценного металла (драгоценного камня), количество (масса) и номер паспорта или иного документа»; • «Могут находиться драгоценные металлы (драгоценные камни) содержание которых будет определено после списания или утилизации 	п. 6.3 Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	МПЗ	объектов» (при невозможности определить содержание драгоценных металлов и их массу).	ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
6.11.5.	Ликвидация и списание МПЗ, содержащих драгоценные металлы (драгоценные камни)	При списании МПЗ, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, предварительно необходимо изъять все детали и узлы их содержания. Способы изъятия и порядок его проведения аналогичен порядку, установленному для объектов основных средств (п.2.19.6,2.19,7 и 2.19.8 учетной политики),	п. 6.19 Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"

6.12. Учет подарков

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.12.1	Учет подарков при	Приобретенные подарки не отвечают условиям признания их в составе активов	п. 4, 11 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Типовой акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	их приобретения	<p>(не способны приносить Обществу экономические выгоды, доход в будущем).</p> <p>В момент приобретения стоимость подарков подлежит включению в расходы Общества.</p> <p>Одновременно в целях контроля за сохранностью подарков до момента их вручения, а также в целях контроля за выдачей подарков, осуществляется перенос их стоимости на забалансовый счет учета «Подарки».</p>	"Расходы организации"
6.12.2	Учет подарков при их вручении	При вручении подарков их стоимость списывается с забалансового учета на основании первичных учетных документов, подтверждающих факт передачи/вручения подарка.	

7. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

7.1. Порядок учета кассовых операций

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.1.1	Счет учета движения наличных денежных средств	<p>Движение наличных денежных средств в кассах, в операционных кассах, а также по операциям платежного агента учитывается Обществом на отдельных субсчетах к счету «Касса» в разрезе статей движения денежных средств.</p> <p>Субсчет "Операционная касса" используется для учета движения денежных средств в операционных кассах, расположенных вне помещения кассы Общества. Операционные кассы открываются по необходимости.</p>	<p>Описание счета «50» Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У</p>
7.1.2	Первичные документы по учету операций по движению наличных денежных средств	Учет операций по движению наличных денежных средств осуществляется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У - унифицированных форм первичных документов и утвержденным Альбомом форм первичных документов, являющимся Приложением № 2 к настоящей Учетной политике.	
7.1.3	Особенности ведения кассовых книг	<p>Поступающие в кассу наличные денежные средства, за исключением наличных денежных средств, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, и выдаваемые из кассы наличные денежные средства Общества учитываются в кассовой книге в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У.</p> <p>Кассовая книга ведется кассиром электронным способом. Каждый лист кассовой книги заполняется и распечатывается в двух экземплярах в дни, когда имеют место операции по поступлению и/или выбытию денежных средств. Оба экземпляра нумеруются одинаково. Один из экземпляров листа кассовой книги</p>	п.4.6 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>представляет собой Отчет кассира, который сшивается с приходными и расходными кассовыми ордерами. Вторые экземпляры распечатываются не реже одного раза в год, сшиваются и опечатываются печатью Общества.</p> <p>При наличии операций с иностранной валютой, Общество отражает операции в рублях и иностранных валютах в отдельных разделах (листах) кассовой книги. Суммы по каждому виду иностранной валюты указываются как в валюте, так и в рублях. При подведении итогов за день суммы указываются отдельно по каждой валюте, а также выводится общий итог в рублях (сумма всех валют, пересчитанных в рубли по курсу ЦБ РФ на текущий день).</p> <p>Для учета наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, Общество ведет отдельную кассовую книгу.</p>	
7.1.4	Порядок хранения кассовых книг	Кассовые книги хранятся по местам их составления.	
7.1.5	Накопление наличных денежных средств сверх установленного лимита	Накопление наличных денежных средств сверх установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе не допускается, за исключением дней выплат заработной платы, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также выходных, нерабочих праздничных дней в случае ведения Обществом в эти дни кассовых операций.	п.2 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У

7.2. Порядок учета денежных документов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.2.1	Счет учета денежных документов	Находящиеся в кассе денежные документы (в т. ч. почтовые марки, оплаченные путевки, авиа- и железнодорожные билеты, подарочные сертификаты для сотрудников и т.п.) учитываются на отдельном субсчете к счету «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.	Описание счета 50, Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
7.2.2	Первичные документы по учету денежных документов	Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применением форм первичных документов по учету кассовых операций, соответствующих Указаниям ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У - унифицированных форм первичных документов и утвержденных Альбомом форм первичных документов, являющимся Приложением № 2 к настоящей Учетной политике.	
7.2.3	Отражение денежных документов в отчетности	Денежные документы не признаются денежными эквивалентами и в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражаются в составе прочих оборотных активов.	

7.3. Порядок учета безналичных денежных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.3.1	Счет учета безналичных денежных средств	Учет движения безналичных денежных средств на расчетных счетах Общества, открытых в валюте РФ, осуществляется на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств. Учет движения безналичных денежных средств на банковских счетах Общества,	Описание счетов 51, 52 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		открытых в иностранной валюте, осуществляется на счете 52 «Валютные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств.	
7.3.2	Первичные документы по учету безналичных денежных средств	Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих банковских счетов.	

7.4. Порядок учета прочих денежных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.4.1	Счет учета движения денежных средств на специальных счетах в банках	На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывается движение денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в чековых книжках, аккредитивах, иных платежных документах (кроме векселей), на расчетных счетах, средством доступа к которым являются корпоративные карты, на текущих и иных специальных счетах (в том числе используемых для расчетов по операциям, осуществляемым по деятельности в качестве платежного агента).	Описание счета 55 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
7.4.2	Счет учета переводов в пути	На счете 57 «Переводы в пути» учитывается движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути. Переводами в пути являются денежные суммы, внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений, для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.	Описание счета 57 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

7.5. Особенности учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.5.1	Отражение в бухгалтерском учете и отчетности денежных средств в иностранной валюте	Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов (далее по тексту – Денежных средств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.	п.4 ПБУ 3/2006
7.5.2	Курс пересчета иностранной валюты в рубли	Пересчет стоимости Денежных средств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.	п.5 ПБУ 3/2006
7.5.3	Даты пересчета стоимости денежных средств в иностранной валюте	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится: <ul style="list-style-type: none"> • На дату совершения операции в иностранной валюте; • На последнюю дату каждого месяца. 	п.7 ПБУ 3/2006
7.5.4	Даты совершения операций в иностранной валюте	<ul style="list-style-type: none"> • Датой совершения операций по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте является дата поступления денежных средств на банковский счет (банковский вклад) Общества в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) Общества в иностранной валюте; • Датой совершения кассовых операций с иностранной валютой является дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу Общества или выдачи их из кассы Общества. 	ПБУ 3/2006 Приложение «Перечень дат совершения отдельных операций в ин. валюте»

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.5.5	Отражение в учете курсовых разниц	<ul style="list-style-type: none"> Курсовая разница, возникшая в результате пересчета стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли, подлежит зачислению на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, предусмотренных абзацем 2 настоящего пункта Учетной политики. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, подлежит зачислению в добавочный капитал Общества. 	<p>п.13 ПБУ 3/2006</p> <p>п.14 ПБУ 3/2006</p>

7.6. Порядок отнесения активов к денежным эквивалентам

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.6.1	Перечень денежных эквивалентов	<p>Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.</p> <p>К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> Депозиты до востребования; Депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев; Бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями. 	п.5 ПБУ 23/2011

7.7. Классификация статей движения денежных средств по видам деятельности (в разрезе ОДДС)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.7.1	Порядок классификации денежных потоков	Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.	п.8 ПБУ 23/2011
7.7.2	Денежные потоки по текущим операциям	<p>К денежным потокам по текущим операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг; • поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей; • платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; • оплата труда работников Общества, а также платежи в их пользу третьим лицам; • платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций); • уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008); • поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков); • денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их 	п.9 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);</p> <ul style="list-style-type: none"> • выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде (лизингу), за исключением выкупной стоимости предмета лизинга; • иные поступления и выплаты по текущим операциям. 	
7.7.3	Денежные потоки по инвестиционным операциям	<p>К денежным потокам по инвестиционным операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам Общества в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; • уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008); • поступления от продажи внеоборотных активов; • платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • предоставление займов другим лицам; • возврат займов, предоставленных другим лицам; • платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением 	п.10 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях; • поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • выплаты выкупной стоимости предмета лизинга; • иные поступления и выплаты по инвестиционным операциям. 	
7.7.4	Денежные потоки по финансовым операциям	<p>К денежным потокам по финансовым операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные вклады собственников, поступления от выпуска акций; • платежи собственникам в связи с выкупом у них акций Общества; • уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников; • поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг; • платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг; • получение кредитов и займов от других лиц; • возврат кредитов и займов, полученных от других лиц; • иные поступления и выплаты по финансовым операциям. 	п.11 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
7.7.5	Неоднозначно классифицируемые денежные потоки	Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п. 7.7.2 – 7.7.4, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.	п.12 ПБУ 23/2011
7.7.6	Денежные потоки, отражаемые в отчете о движении денежных средств свернуто	<p>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.</p> <p>В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения); налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата); осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за 	п.16,17 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>счет заемных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> • расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам; • размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев; • платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств; • оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента; • возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками; • расчеты с подотчетными лицами; • расчеты с сотрудниками по заработной плате; • расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами). 	
7.7.7	Отражение в отчете о движении денежных средств в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.	п.18 ПБУ 23/2011
7.7.8	Отражение в отчетности существенных денежных потоков между Обществом и ДО	Существенные денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами. При этом уровень существенности определяется в соответствии с п.1.6.4 настоящей Учетной политики.	п.20 ПБУ 23/2011

8. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

8.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.1.1	Критерии отнесения к финансовым вложениям	<p>Для принятия активов к учету в составе финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; • переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); • способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). 	п. 2 ПБУ 19/02
8.1.2	Объекты финансовых вложений	<p>К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:</p> <ul style="list-style-type: none"> • государственные и муниципальные ценные бумаги; • ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); • предоставленные другим организациям займы (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов); 	п. 3 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением беспроцентных); • дебиторская задолженность, приобретенная на основании доходных договоров уступки права требования; • вклады организации-товарища по договору простого товарищества. <p>К финансовым вложениям не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • собственные векселя организаций-покупателей, принимаемые от покупателей в оплату отпущенных товаров, работ, услуг (векселя могут быть доходными или бездоходными). Учет таких векселей ведется на счете 62. • бездоходные векселя третьих лиц, принимаемые от покупателей в оплату отпущенных товаров, работ, услуг. Учет таких векселей ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и векселей. • бездоходные векселя третьих лиц, приобретаемые по номиналу с целью погашения кредиторской задолженности поставщикам, равной номиналу векселя. Учет таких векселей ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и векселей. • собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования; • вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода; • драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности. • дебиторская задолженность, приобретенная на основании бездоходных 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		договоров уступки права требования. Учет таких договоров ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и договоров.	
8.1.3	Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	<p>Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по акциям акционерных обществ – количество акций каждого эмитента в аналитике выпусков; • по участию в уставном (складочном) капитале – процент участия Общества в уставном (складочном) капитале дочернего/зависимого общества; • по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой; • по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования; • по векселям - каждый вексель; • по облигациям – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша); • депозит – по депозитной сделке (под депозитной сделкой для целей настоящего пункта понимается размещение денежных средств на конкретном депозитном счете); • для прочих индивидуально определенных ценных бумаг - отдельная ценная бумага (сертификат и пр.). В качестве индивидуально определенных признаются ценные бумаги, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги; • для прочих индивидуально неопределимых ценных бумаг - пакет ценных бумаг (совокупность ценных бумаг одного вида одного эмитента). Если бумаги одного и того же вида одного и того же эмитента приобретаются по разной цене в разное время или у разных держателей, они относятся к 	п. 5 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>одному пакету;</p> <ul style="list-style-type: none"> по прочим финансовым вложениям – отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором. 	
8.1.4	Учет финансовых вложений, переданных в качестве предмета залога	<p>Финансовые вложения, переданные в качестве предмета залога, учитываются на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.</p> <p>Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

8.2 Порядок принятия к учету финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
8.2.1	Аналитический учет финансовых вложений	Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям заемщикам и т.п.).	п. 6 ПБУ 19/02
8.2.2	Раскрытие информации в бух. отчетности	<p>Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока обращения (погашения).</p> <p>Финансовые вложения признаются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются долгосрочными.</p> <p>Финансовое вложение, предоставленное в виде займа (кредита) связанной стороне, относящейся к Группе "Интер РАО", классифицируется как долгосрочное, в случае отсутствия намерения сторон погасить/истребовать</p>	п. 41 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		предоставленный займ (кредит) в срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной даты, вне зависимости от условий договора займа (кредита). Подтверждением отсутствия намерения погашения такого займа (кредита) является утвержденный материнской компанией Группы бюджет сторон займа (кредита) на период 12 месяцев с отчетной даты.	
8.2.3	Учет задолженности по займам выданным	Займы (кредиты), предоставленные Обществам, не входящим в Группу "Интер РАО", классифицируются в зависимости от условий договора. Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам выданным учитываются обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».	
8.2.4	Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации	Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений и т.п., отражаются в составе прочих расходов.	п. 36 ПБУ 19/02
8.2.5.	Учет процентов по депозитам	Проценты по депозитам, зачисляемые на расчетный счет (не увеличивающие сумму финансового вложения – «простые проценты») ежемесячно на последнее число месяца в течение срока депозита и на дату его закрытия начисляются по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов. Проценты по депозитам, зачисляемые непосредственно на депозитный счет (увеличивающие сумму финансового вложения – «сложные проценты») по итогам каждого периода капитализации, но не реже одного раза в месяц по	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		состоянию на последнюю дату месяца принимаются к учету на счет 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.	

8.3 Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.3.1	Первоначальная оценка финансовых вложений	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Фактические затраты Общества на приобретение финансовых вложений за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) Общество включает в первоначальную стоимость финансовых вложений.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.</p> <p>В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.</p> <p>При этом существенными признаются затраты, составляющие не менее 5 процентов к договорной (покупной) стоимости приобретения финансовых</p>	<p>п. 8 ПБУ 19/02</p> <p>пп. 9, 11 ПБУ 19/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		вложений. Затраты по полученным кредитам (займам), направленным на приобретение финансовых вложений, независимо от величины, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов.	п.7 ПБУ 15/2008
8.3.2	Первоначальная оценка финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества. Первоначальной стоимостью таких финансовых вложений признается согласованная учредителями стоимость имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал увеличенная на понесенные организацией затраты, связанные со сделкой. Выбытие активов в связи с внесением их в уставные капиталы не является расходом Общества. Разница между балансовой стоимостью передаваемого имущества и его согласованной стоимостью отражается в составе прочих доходов (расходов). Первоначальной стоимостью остальных 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	п. 14 ПБУ 19/02 Толкование БМЦ Р101 п. 3 ПБУ 10/99 п.14 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.	
8.3.3	Первоначальная оценка финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, в т.ч. в оплату дополнительных акций Общества	<p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества и в оплату дополнительных акций Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>При оплате акций неденежными средствами, для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.</p> <p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> по обращаемым на рынке ценных бумаг: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг; по не обращаемым на рынке ценных бумаг: сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету. <p>Оценка стоимости ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, может быть осуществлена на основании данных независимой экспертизы.</p>	п. 12 ПБУ 19/02; п.3 ст.34 ФЗ 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
8.3.4	Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно	<p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> по обращаемым на рынке ценных бумаг: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг; по не обращаемым на рынке ценных бумаг: сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету. <p>Оценка стоимости ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, может быть осуществлена на основании данных независимой экспертизы.</p>	п. 13 ПБУ 19/02
8.3.5	Учет дополнительных	Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, признаваемые существенными в соответствии с п.8.3.1. настоящей Учетной	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	затрат, связанных с приобретением финансовых вложений	<p>политики, относящиеся сразу к нескольким объектам учета финансовых вложений, распределяются между объектами учета пропорционально их первоначальной стоимости на дату распределения.</p> <p>В случае, когда указанные дополнительные затраты относятся одновременно к нескольким сделкам и при этом сумма дополнительных затрат зависит от количества сделок, а не от стоимости вложений, приобретаемых по каждой сделке, такие дополнительные затраты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • распределяются между сделками в равных долях; • распределяются между объектами финансовых вложений, приобретенных в рамках одной сделки, пропорционально стоимости объектов финансовых вложений. 	
8.3.6	Учет ценных бумаг, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления	Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.	п. 17 ПБУ 19/02

8.4 Учет изменения стоимости финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.4.1	Корректировка учетной стоимости	Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость,	п. 20 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служаций обоснованием
1	2	3	4
	финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	<p>производятся в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (последней котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца) торгов на Московской Бирже ММВБ-РТС, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.</p> <p>Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовый результат (в состав прочих доходов или расходов).</p> <p>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 на дату последней котировки за вычетом созданного по нему резерва под обесценение финансовых вложений.</p> <p>Проверка на обесценение и формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым перестала определяться текущая рыночная стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, начиная с отчетного периода, в котором, указанные финансовые вложения перестали котироваться на рынке ценных бумаг.</p> <p>В случае временного прекращения торгов акциями, Общество продолжает отражать их в бухгалтерском учете и отчетности в составе котируемых</p>	пп.24, 38 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.4.2	Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	<p>финансовые вложений (без перевода в некотируемые).</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете по состоянию на конец отчетного периода по первоначальной стоимости.</p> <p>При этом в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода указанные финансовые вложения отражаются по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью равномерно (ежемесячно) в течение периода их обращения относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).</p> <p>Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.</p>	пп. 21, 38 ПБУ 19/02
8.4.3	Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости		п. 22 ПБУ 19/02
			п. 23 ПБУ 19/02

8.5 Оценка финансовых вложений при списании

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.5.1	Оценка выбытия финансовых вложений, по которым не	<p>При выбытии:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), 	п. 27 ПБУ 19/02,

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	определяется текущая рыночная стоимость	<ul style="list-style-type: none"> • предоставленные другим организациям займы, • депозитные вклады в кредитных организациях, • дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; • векселя; • прочие индивидуально определяемые ценные бумаги • <p>оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.</p> <p>Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.</p> <p>При этом средняя первоначальная стоимость определяется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений как частное от деления первоначальной стоимости на количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших финансовых вложений, относящихся к этой единице бухгалтерского учета, в течение данного месяца.</p>	п. 26 ПБУ 19/02
8.5.2	Оценка выбытия финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная		п. 28 ПБУ 19/02
	определяется текущая рыночная	<p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, сформированной в соответствии с п.8.4.1. настоящей Учетной политики.</p>	п. 30 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	стоимость		

8.6 Учет доходов и расходов от выбытия финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.6.1	Учет доходов от выбытия финансовых вложений	Доходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов.	п. 34 ПБУ 19/02; п. 7 ПБУ 9/99.
8.6.2	Учет расходов от выбытия финансовых вложений	Расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих расходов.	п. 11 ПБУ 10/99

8.7 Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.7.1	Обесценение финансовых вложений	Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных	п. 37 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>условиях его деятельности. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.</p> <p>Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного года учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости (свыше 20%); • в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменилась исключительно в направлении ее уменьшения (свыше 20%); • на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (свыше 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. <p>На основании профессионального суждения менеджмента, при наличии обоснованной уверенности в негативном прогнозе (отсутствии ожидания положительной динамики на период в 1 год после отчетной даты), возможно признание устойчивым снижение стоимости финансовых вложений в случаях, когда применяемый в целях настоящего пункта уровень существенности не превышает 20%.</p>	
8.7.2	Проверка на обесценение финансовых вложений	<p>Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.</p> <p>Организация вправе производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.</p>	п. 38 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Проверка на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности может быть инициирована Руководством Общества в связи с проведением значительных сделок с ценными бумагами, влекущих существенные разовые изменения статей бухгалтерской отчетности в течение кварталов отчетного года, другими основаниями.</p> <p>Результаты проверки на обесценение фиксируются в «Ведомости-расчете резерва под обесценение финансовых вложений».</p> <p>При проведении теста на наличие признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Обществу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Сопоставляет учетную и расчетную стоимости финансового вложения на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного года; • Проверяет динамику расчетной стоимости финансового вложения за отчетный период; • Анализирует будущие возможности повышения расчетной стоимости данных финансовых вложений. <p>В случае обнаружения признаков обесценения финансового вложения в виде вкладов в уставный капитал общества (за исключением вкладов в котируемые акции общества), займов (кредитов) предоставленных и прочих финансовых вложений, тестированию на обесценение также подлежат другие активы по обществу (в т. ч. дебиторская задолженность, авансы выданные, товары, переданные в переработку), в отношении которого были обнаружены признаки обесценения финансового вложения.</p>	
8.7.3.	Расчетная стоимость паев и акций (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость паев и акций дочерних/зависимых обществ для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>При наличии оценки паев или акций, выполненной независимым оценщиком на дату не ранее, чем 6 месяцев до отчетной даты, в качестве расчетной стоимости</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>принимается стоимость доли в соответствии с отчетом оценщика.</p> <p>В случае, если оценки, выполненные независимым оценщиком не имеются, в качестве расчетной стоимости принимается стоимость доли чистых активов дочернего/зависимого общества, использованная при составлении последней по времени консолидированной МСФО отчетности (годовой или промежуточной) Группы, увеличенная на стоимость гудвилла (в случае, если его признание в МСФО отчетности Группы продолжается). Если дочернее/зависимое общество владеет акциями/долями собственных дочерних обществ (Субгруппа), подлежащих консолидации в рамках МСФО отчетности Группы, расчетная стоимость доли чистых активов такого дочернего/зависимого общества исчисляется с учетом стоимости чистых активов Субгруппы, при этом стоимости финансовых вложений дочернего/зависимого общества в общества Субгруппы вычитаются.</p> <p>Если Общество помимо прямого владения акциями дочернего общества («конечное общество») владеет им через другие свои дочерние общества («холдинговые общества»), на обесценение тестируются все эти дочерние общества в совокупности. Расчетная стоимость исчисляется путем арифметического сложения долей чистых активов дочерних обществ, использованных при составлении последней по времени МСФО отчетности Группы, при этом стоимости финансовых вложений «холдинговых обществ» в «конечное общество» вычитаются.</p> <p>Если дочернее общество владеет долей в размере от 18% до 50% акций Общества, то для целей тестирования на обесценение финансового вложения расчетная стоимость такого дочернего общества определяется с учетом консолидации доли владения в Обществе методом долевого участия по принципам МСФО.</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
8.7.4.	Расчетная стоимость займов выданных (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость займов выданных для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовой стоимости выданных займов в случае, если займ обслуживается и погашается в соответствии с условиями договора займа.</p> <p>В случае, если условия договора займа в части погашения нарушены, расчетная стоимость соответствует балансовой стоимости выданных займов, уменьшенной на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в случае просрочки от 3 до 6 мес.- на 25% просроченной суммы • в случае просрочки от 6 до 9 мес.- на 50% просроченной суммы • в случае просрочки от 9 до 12 мес.- на 75% просроченной суммы • в случае просрочки свыше 12 мес.- на 100% просроченной суммы <p>На основании профессионального суждения менеджмента и ретроспективного анализа взаимоотношений между Обществом и контрагентом возможно начисление увеличенной или пониженной ставки процента.</p>	
8.7.5.	Расчетная стоимость прав требования (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных прав требования для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовой стоимости прав требования в случае, если права требования погашаются в соответствии с соглашением между Обществом и дебитором.</p> <p>В случае, если условия соглашения в части оплаты требования нарушены, расчетная стоимость соответствует балансовой стоимости прав требования уменьшенной на:</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> • в случае просрочки от 3 до 6 мес.- на 25% просроченной суммы • в случае просрочки от 6 до 9 мес.- на 50% просроченной суммы • в случае просрочки от 9 до 12 мес.- на 75% просроченной суммы • в случае просрочки свыше 12 мес.- на 100% просроченной суммы <p>На основании профессионального суждения менеджмента и ретроспективного анализа взаимоотношений между Обществом и контрагентом возможно начисление увеличенной или пониженной ставки процента.</p>	
8.7.6.	Расчетная стоимость векселей (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных векселей для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовой стоимости приобретенных векселей, если стоимость активов векселедателя в соответствии с его бухгалтерской отчетностью на последнюю отчетную дату не меньше подлежащей оплате вексельной суммы.</p> <p>В случае невыполнения условия, указанного в предыдущем абзаце настоящей Учетной политики, расчетная стоимость признается равной стоимости чистых активов векселедателя.</p>	
8.7.7.	Расчетная стоимость приобретенных процентных облигаций (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных процентных облигаций для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетной стоимостью признается балансовая стоимость облигаций, в случае, если процент (дисконт) выплачивается в соответствии с условиями эмиссии облигаций.</p> <p>В случае если условия эмиссии нарушены, расчетная стоимость уменьшается аналогично уменьшению расчетной стоимости займов выданных.</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.7.8.	Учет резерва под обесценение финансовых вложений	<p>В случае наличия условий, перечисленных в пункте 8.7.1 настоящей Учетной политики, приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, на основании Ведомости-расчета резерва под обесценение финансовых вложений создается оценочный резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений с отнесением в состав прочих расходов.</p> <p>Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года (периода - при условии принятия Руководителем Общества решения о проведении проверки на обесценение финансовых вложений на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).</p> <p>В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отображается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного Резерва под их обесценение.</p> <p>Если имеющаяся в Обществе информация позволяет сделать вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (учитывается в составе прочих доходов).</p> <p>При частичном выбытии финансового вложения, расчетная стоимость которого вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанному финансовому вложению относится на финансовые результаты (учитывается в составе прочих доходов) пропорционально стоимости выбывающей доли финансового вложения к общей</p>	п. 38 ПБУ 19/02
			п. 40 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		его стоимости.	

8.8 Учет векселей с дисконтом

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.8.1	Учет векселей с дисконтом	Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселя ежемесячно равномерно в соответствии с условиями его выпуска относится на финансовые результаты (в состав доходов или расходов).	п. 22 ПБУ 19/02

8.9 Учет депозитных счетов в банках

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.9.1	Учет финансовых вложений в форме депозитов	<p>Финансовые вложения в форме депозитов классифицируемые как денежные эквиваленты и как финансовые вложения, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с применением аналитики «Депозиты в банках».</p> <p>Депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев, депозиты до востребования, а также бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями, признаются денежными эквивалентами, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».</p>	<p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>ПБУ 23/2011</p>

9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

9.1 Порядок отражения основной суммы полученных кредитов и займов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
9.1.1	Отражение основной суммы кредитов (займов) в учете	<p>Полученные Обществом кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочные (на срок более 12 месяцев); • краткосрочные (на срок не более 12 месяцев). <p>Задолженность по долгосрочным кредитам и займам учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Задолженность по краткосрочным кредитам и займам учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».</p> <p>Погашение основной суммы обязательства по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p>	Инструкция по применению плана счетов (описание счетов 66, 67), утв. Приказом Минфина РФ № 94н
9.1.2	Классификация задолженности по кредитам и займам для целей отчетности	<p>Для раскрытия в бухгалтерском балансе информация о задолженности по кредитам и займам в зависимости от срока погашения подразделяется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты); • долгосрочную (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты). 	п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
9.1.3	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	<p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе осуществляется, если срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты (годовой и промежуточной отчетности).</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на счетах бухгалтерского учета не производится, даже если до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев. Такая задолженность продолжает учитываться на счете 67 до момента погашения.</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе не производится, если предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), т. о. что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты. Возможность продления должна быть подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа) до даты утверждения финансовой отчетности.</p>	п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н
9.1.4.	Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную	<p>В случае изменения условий договора займа (кредита) с продлением сроков исполнения обязательств, перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную на счетах бухгалтерского учета не производится, даже если до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев. Такая задолженность продолжает учитываться на счете 66 до момента погашения.</p> <p>Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в бухгалтерском балансе (в случае продления сроков исполнения обязательств) осуществляется, если срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев.</p>	п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н

9.2 Порядок учета дополнительных расходов по привлечению кредитов и займов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
9.2.1	Состав дополнительных расходов	<p>Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам (займам) являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору); • Дополнительные расходы по кредитам (займам). <p>Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; • суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); • комиссии и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). 	п. 3 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.2.2	Период признания дополнительных расходов	Дополнительные расходы по привлечению кредитов и займов включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.	п. 6, 8 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.2.3	Отражение дополнительных расходов в Отчете о финансовых результатах	<p>Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам, включенные в состав прочих расходов, отражаются в Отчете о финансовых результатах в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проценты, подлежащие уплате, отражаются в строке «Проценты к уплате»; • Прочие дополнительные расходы отражаются в строке «Прочие расходы». 	<p>Приказ МФ РФ № 66н от 02.07.2010г.;</p> <p>пп. 1, 3, 7, 15, 16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н;</p> <p>п. 11 ПБУ 10/99, утв.</p>

	Для целей настоящего пункта к процентам, подлежащим уплате, относятся:	Приказом Минфина РФ № 33н; Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)
	<ul style="list-style-type: none"> • Проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств Общества (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива; • Дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям. 	

9.3 Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
9.3.1	Период признания процентных расходов	Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), отражается в учете равномерно последним днем каждого месяца, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором графика оплаты).	п. 8 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.3.2	Порядок отражения процентных расходов	<p>Проценты по кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно на тех же счетах расчетов, что и основная сумма долга:</p> <ul style="list-style-type: none"> • счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"; • счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". <p>При этом в бухгалтерской отчетности проценты по долгосрочным кредитам (займам), подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам, в том числе и в случаях, когда сам кредит (заем) отражается в составе долгосрочных</p>	<p>п. 4, 6, 7 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p> <p>п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н</p> <p>п.9 ПБУ 15/2008, утв.</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		1	2	
			3	4
		<p>обязательств по заемным средствам.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов, кроме той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива при наличии следующих условий:</p> <p>а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;</p> <p>б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (данное условие считается выполненным с даты первого по времени начисления процентов);</p> <p>в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива (началом работ считается дата отражения в учете первых затрат по приобретению, сооружению, изготовлению инвестиционного актива (п. 16 ПБУ 10/99)).</p> <p>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),</p>		
				<p>Приказом Минфина РФ № 107н</p> <p>п.14 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.</p> <p>Расчет осуществляется в соответствии с алгоритмом, отраженным в п. 9.3.3 настоящей Учетной политики.</p> <p>При этом алгоритм может быть использован в случае невозможности определения направлений использования кредитных (заемных) средств. В случае, если при использовании нецелевого кредита (займа) есть конкретные документы (платежные поручения), подтверждающие расход кредитных (заемных) средств, направленных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, то проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива распределяются в соответствии с такими платежными поручениями.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (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.</p>	п.10 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.3.3	Алгоритм расчета процентов по нецелевым (общим) кредитам, включаемым в	<p>По каждому кредитному договору:</p> <p>а) Рассчитывается сумма процентов за расчетный период (месяц).</p> <p>б) Рассчитывается доля займов (кредитов) общего назначения (Д), использованных на приобретение, сооружение и (или) изготовление</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	стоимость инвестиционного актива	<p>каждого инвестиционного актива, на основании предоставленной профильным подразделением:</p> $Д = \frac{\sum ЗКиa}{\sum ЗКобщ}$ <p>где:</p> <p>$\sum ЗКиa$ - сумма займа (кредита) общего назначения (имеющего сальдо на начало расчетного периода либо полученного в расчетном периоде), направленная на приобретение, сооружение, изготовление конкретного инвестиционного актива, за весь период действия договора по отчетную дату включительно;</p> <p>$\sum ЗКобщ$ - общая сумма привлеченных заемных средств по кредитному договору общего назначения (имеющему сальдо на начало расчетного периода либо полученного в расчетном периоде) за весь период действия конкретного незакрытого договора по отчетную дату включительно.</p> <p>в) Рассчитывается сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, путем умножения суммы начисленных процентов, рассчитанных в п. а), и доли, рассчитанной в п. б).</p> <p>При этом с месяца, следующего за месяцем списания инвестиционного актива со счета 08 (ввод в эксплуатацию и пр.), капитализация процентов по нему прекращается (проценты подлежат включению в состав прочих расходов).</p>	
9.3.4	Критерий	Под инвестиционным активом в целях настоящего раздела понимается объект	п. 7 ПБУ 15/2008, утв.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	отнесения объектов к инвестиционным активам	<p>имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (свыше 30 млн. рублей).</p> <p>К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут:</p> <p>а) приняты к учету Обществом и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основных средств (включая земельные участки); • нематериальных активов; • расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; • иных внеоборотных активов; <p>б) включены в первоначальную (восстановительную) стоимость существующих объектов основных средств.</p>	Приказом Минфина РФ № 107н
9.3.5	Порядок признания процентов в расходах при приостановлении приобретения инвестиционного актива	<p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу</p>	п. 11 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>(кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производятся дополнительные согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, а также в случае, если длительная приостановка создания инвестиционного актива представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива к использованию по назначению.</p>	
9.3.6	Прекращение включения процентов в стоимость инвестиционного актива	<p>Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения работ по подготовке инвестиционного актива к использованию или продаже. Завершение работ по подготовке инвестиционного актива к использованию подтверждается актом ввода объекта в эксплуатацию, другим аналогичным документом (в зависимости от характера актива).</p> <p>В случае, если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.</p>	п. 12, 13 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

<i>№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служущий обоснованием</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
9.3.7	Порядок пересчета в рубли процентов по кредитам и займам в валюте	Начисленные проценты по займам и кредитам, полученным в иностранной валюте, учитываются на сч.66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в валютной и рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату начисления процентов, фактической оплаты процентов, а также на последнюю дату каждого месяца.	п. 4-7 ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ № 154н
9.3.8	Порядок пересчета займов и кредитов, выраженных в иностранной валюте	Задолженность по предоставленному Обществу займу и (или) кредиту, полученному в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете заемщика в валютной и рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на последнюю дату каждого месяца.	п. 4-7 ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ № 154н

9.4 Задолженность, обеспеченная выданными векселями

<i>№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служущий обоснованием</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
9.4.1	Задолженность, обеспеченная выданными векселями	Суммы задолженности поставщикам, обеспеченные выданными Обществом собственными векселями учитываются обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Задолженность Общества перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная.	Инструкция к плану счетов (описание счета 60), утв. Приказом Минфина РФ № 94н

<i>№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служущий обоснованием</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
		Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение оплаты поставок и займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» по номинальной стоимости.	
9.4.2	Период включения процентов/дисконт а в расходы	По выданным векселям сумма причитающихся к оплате векселедержателю процентов, дисконта отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.4.3	Учет процентов/дисконт а по векселям выданным	Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.	абз.1 п. 15 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

9.5 Задолженность по облигационным займам

<i>№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служущий обоснованием</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
9.5.1	Счета учета облигационных займов	Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, отражаются в учете обособленно по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по номинальной стоимости. Задолженность по таким займам отражается в учете в момент получения	Инструкция по применению плана счетов (описание счета 66, 67), утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		Обществом денег или иного имущества.	п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.5.2	Учет размещения облигаций по цене, отличающейся от номинала	<p>1. При размещении облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, делаются записи по дебету счета учета денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в корреспонденции со счетом 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или счетом 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - по номинальной стоимости облигаций; • в корреспонденции со счетом 98 "Доходы будущих периодов" - на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью. <p>Сумма, отнесенная на счет 98 "Доходы будущих периодов", списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 "Прочие доходы и расходы".</p> <p>2. При размещении облигаций с дисконтом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • делаются записи по дебету счета учета денежных средств в корреспонденции со счетом 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или счетом 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - по цене размещения; • сумма дисконта отражается по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетом 97 	<p>п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н;</p> <p>Инструкция к плану счетов (описание сч.66, 67), утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		3	4	
		<p>«Расходы будущих периодов».</p> <p>Сумма, отнесенная на счет 97 «Расходы будущих периодов», списывается в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения облигаций.</p>		
9.5.3	Учет процентов по облигациям	<p>Проценты, причитающиеся к оплате по выпущенным облигациям, отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигаций как кредиторская задолженность на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"</p> <p>Начисленные проценты по облигациям отражаются Обществом в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора займа.</p>		п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

10. УЧЕТ КАПИТАЛА

10.1 Учет уставного (акционерного) капитала

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		2	3	
10.1.1	Счет учета Уставного капитала		<p>Учет информации о состоянии и движении уставного капитала ведется на счете 80 "Уставный капитал".</p> <p>Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества, за исключением случая отражения события, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, указанного в п.10.1.3. настоящей Учетной политики.</p>	<p>Описание счета 80</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
10.1.2	Порядок формирования записей по счету 80		<p>Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала Общества.</p>	<p>Описание счета 80</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
10.1.3	Момент отражения в учете изменения уставного капитала		<p>Операции по изменению уставного капитала Общества отражаются в бухгалтерском учете после регистрации изменений, внесенных в устав Общества.</p> <p>В случае, когда документы на регистрацию изменений в Уставном капитале переданы до окончания отчетного периода, а их регистрация осуществлена в следующем отчетном периоде (до или после даты подписания бухгалтерской отчетности), такой факт хозяйственной деятельности классифицируется как «Событие, подтверждающее существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия»: операции по изменению уставного капитала Общества отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания</p>	<p>п.6 ст.52 ГК РФ,</p> <p>п. 2 ст. 12 и ст. 14</p> <p>Закона об АО № 208-ФЗ,</p> <p>Описание счета 80</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>В случае, когда документы на регистрацию изменений в Уставном капитале переданы на регистрацию после окончания отчетного периода до даты подписания отчетности за отчетный период, такой факт хозяйственной деятельности классифицируется как «Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность»: информация по изменению Уставного капитала Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.</p>	<p>Минфина РФ № 94н</p> <p>п.5, 9, 12 ПБУ 7/98</p>
10.1.4	Источники увеличения уставного капитала	<p>Уставный капитал Общества может быть увеличен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • путем увеличения номинальной стоимости акций; • путем размещения дополнительных акций. 	<p>ст.28 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ</p>
10.1.5	Способы уменьшения уставного капитала	<p>Уставный капитал Общества может быть уменьшен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • путем уменьшения номинальной стоимости акций; • путем сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» №208-ФЗ. 	<p>ст.29 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ</p>

10.2 Учет добавочного капитала

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
10.2.1	Счет учета добавочного капитала	Учет информации о добавочном капитале Общества ведется на счете 83 "Добавочный капитал".	Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.2.2	Учет по источникам образования	<p>Изменения добавочного капитала за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумм прироста стоимости внеоборотных активов по переоценке, • сумм, полученных сверх номинальной стоимости по обыкновенным и привилегированным акциям, • сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал Общества, восстановленных передающей стороной, учитываются на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно. 	<p>ПБУ 6/01</p> <p>Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
10.2.3	Изменения добавочного капитала за счет переоценки внеоборотных активов	<p>Прирост стоимости основных средств, выявляемый по результатам их переоценки, отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами учета основных средств.</p> <p>Уменьшение стоимости основных средств, выявленное в результате их уценки, по ранее дооцененным объектам основных средств, отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетами учета основных средств, в сумме, не превышающей сумму предыдущих дооценок, зачисленных ранее в добавочный капитал.</p> <p>При выбытии ранее дооцененных основных средств, сумма их дооценки</p>	<p>п.48 Приказа Минфина РФ № 91н от 13.10.2003</p> <p>Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		3	4	
			отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли организации в аналитике «Прибыль, подлежащая распределению» текущего отчетного периода.	
10.2.4	Изменения добавочного капитала за счет сумм, полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций		Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражаются по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".	Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.2.5.	Списание учтенных в составе Добавочного капитала сумм НДС по ОС, принятым в качестве взноса в уставный капитал Общества		При выбытии основных средств, полученных в уставный капитал, сумма НДС по ним, учтенная на счете 83 "Добавочный капитал", отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли Общества.	

10.3 Учет собственных акций (долей), выкупленных у акционеров

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
10.3.1	Счет учета собственных акций, выкупленных у акционеров	<p>Учет информации о собственных акциях, выкупленных Обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, ведется на счете 81 "Собственные акции (доли)".</p> <p>Собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, к финансовым вложениям не относятся (п. 3 ПБУ 19/02).</p>	Описание счета 81 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.3.2	Отражение в учете операции выкупа собственных акций	При выкупе Обществом принадлежащих ему акций в учете формируется бухгалтерская запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" в корреспонденции со счетами расчетов (75 – при выкупе у акционеров, 76 – при выкупе через агента) на сумму фактических затрат.	
10.3.3	Отражение в учете аннулирования собственных акций	<p>Аннулирование выкупленных Обществом собственных акций отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" в корреспонденции со счетом 80 "Уставный капитал" на сумму номинальной стоимости выкупленных собственных акций.</p> <p>Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".</p>	Описание счета 81 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.3.4	Отражение в учете размещения ранее	При размещении ранее выкупленных Обществом у своих акционеров собственных акций на вторичном фондовом рынке в учете формируются	Описание счета 81 Инструкции к плану

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	выкупленных собственных акций на вторичном фондовом рынке	<p>бухгалтерские записи:</p> <ul style="list-style-type: none"> по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" в корреспонденции со счетами расчетов (75 – при продаже акционерам, 76 – при продаже через агента) на сумму номинальной стоимости реализованных акций; по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами расчетов (75 – при продаже акционерам, 76 – при продаже через агента) на разницу между стоимостью реализации и номинальной стоимостью реализованных акций; по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 81 «Собственные акции (доли)» на разницу между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью в части, не превышающей сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (в пределах ранее сформированного эмиссионного дохода). Часть указанной суммы, превышающая сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», отражается в составе прочих расходов. 	счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

10.4 Резервы специального назначения за счет нераспределенной прибыли

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
10.4.1	Обязательства по созданию резервного фонда	В Обществе создается резервный фонд в размере 15% от Уставного капитала, предусмотренном уставом Общества.	п. 1 ст. 35 Закона об АО № 208-ФЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом Общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом Общества и составляет 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.</p> <p>Резервный фонд Общества предназначен для:</p> <ul style="list-style-type: none"> - покрытия убытков Общества, - погашения облигаций Общества, - выкупа акций Общества <p>в случае отсутствия иных средств.</p> <p>Резервный фонд не может быть использован для иных целей.</p>	
10.4.2	Счет учета резервного капитала	Учет информации о состоянии и движении резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".	Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.4.3	Отражение в учете отчислений в резервный капитал	<p>Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".</p> <p>Отчисления в резервный капитал отражаются в бухгалтерском учете на основании решения Общего собрания акционеров.</p>	Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н Федеральный закон 208-ФЗ от 26.12.1995
10.4.4	Отражение в учете	Использование средств резервного капитала, осуществляемое в случае	п.1 ст.35 Федерального

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	использования резервного капитала	<p>отсутствия иных средств, отражается записями по дебету счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетами:</p> <ul style="list-style-type: none"> 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Убыток, подлежащий покрытию») - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка Общества, полученного в периоды, предшествующие периоду, в котором получена прибыль, или за отчетный год; 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества; 81 "Собственные акции (доли)" – в части сумм резервного фонда, направляемых на выкуп собственных акций. 	<p>закон 208-ФЗ</p> <p>Описание счета 82</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

10.5 Учет нераспределенной прибыли

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
10.5.1	Счет учета нераспределенной прибыли	Информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Общества отражается на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".	<p>Описание счета 84</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
10.5.2	Отражение в учете	Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными	Описание счета 84

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		3	4	
	2 чистой прибыли (убытка)	<p>оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Прибыль, подлежащая распределению») в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".</p> <p>Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Убыток, подлежащий покрытию») в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".</p>		Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.5.3	Отражение в учете дивидендов учредителям	<p>Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов учредителям Общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается записью по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Прибыль, подлежащая распределению») в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>По истечении срока для обращения с требованием о выплате невостребованных дивидендов, объявленные и невостребованные лицами, имеющими право на получение дивидендов, дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика "Прибыль, подлежащая распределению") текущего отчетного периода.</p>		Описание счета 84 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н п. 9 ст. 42 Закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ
10.5.4	Отражение в учете отчислений в резервный капитал	<p>Направление части прибыли отчетного года в резервный фонд отражается записью по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 82 «Резервный капитал».</p>		Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.5.5	Прибыль в	После начисления дивидендов акционерам и проведения обязательных		

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		1	2	
			3	4
	обращении		отчислений в резервный фонд Общества, оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (аналитика «Нераспределенная прибыль в обращении»).	
10.5.6	Прибыль использованная		По мере использования прибыли, находящейся в обращении, в учете отражаются бухгалтерские записи по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (аналитика «Нераспределенная прибыль использованная») в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (аналитика «Нераспределенная прибыль в обращении»).	
10.5.7	Отражения в учете и отчетности решения о распределении чистой прибыли		<p>Распределение чистой прибыли отражается в бухгалтерском учете на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Протокола общего собрания акционеров; • Бухгалтерской справки-расчета, содержащей обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете». <p>Распределение чистой прибыли по результатам деятельности Общества за отчетный год признается событием после отчетной даты и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты» и п.1.9.4 настоящей Учетной политики.</p>	ПБУ 7/98
10.5.8	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию		<p>Общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, 	«Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию). 	акцию», утв. Приказом МФ РФ №29н от 21.03.2000г.

11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11.1 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

№ п/п I	Элемент УП 2	Способ или форма учета 3	Нормативный акт, служущий обоснованием 4
11.1.1	Порядок классификации задолженности на краткосрочную и долгосрочную	<p>Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).</p> <p>Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.</p> <p>В бухгалтерской отчетности долгосрочная и краткосрочная задолженности отражаются обособленно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы»; • Краткосрочная дебиторская задолженность отражается во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы»; • Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в четвертом разделе баланса «Долгосрочные обязательства»; • Краткосрочная кредиторская задолженность отражается в пятом разделе баланса «Краткосрочные обязательства». 	п. 19 ПБУ 4/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.1.2	Признание и оценка дебиторской задолженности покупателей (в т. ч. за электроэнергию, теплоэнергию)	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в т. ч. по электрической и тепловой энергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).	п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н); Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.1.3	Признание и оценка прочей дебиторской задолженности	Расчеты с прочими дебиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету. Расчеты по штрафам, пени, неустойкам, начисленным на основании хозяйственных договоров, отражаются в учете по наступлению ранней из дат: на момент признания или на момент получения решения суда.	п. 73, 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н); Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н;
11.1.4	Признание и оценка кредиторской	Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных	п.14.2 ПБУ 10/99 п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	задолженности	<p>обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).</p> <p>Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • без учета налога на добавленную стоимость, если наличие НДС в договоре не определено; • с учетом налога на добавленную стоимость, если сумма/ставка НДС указана в договоре. Сумма НДС при этом отражается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» без отнесения на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» до момента получения первичных документов, достаточных для принятия НДС к вычету. 	<p>бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н),</p> <p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
11.1.5	Порядок учета расчетов по налогам, сборам и страховым взносам	<p>Учет расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым в бюджет ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору в разрезе территориальных налоговых органов, уровней бюджетов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), видов задолженности (налог, сбор, пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).</p> <p>При этом аналитика «Уровни бюджетов» обязательна к заполнению только по налогам и сборам, подлежащим распределению между бюджетами на уровне организации.</p> <p>Учет расчетов по страховым взносам, уплачиваемым во внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом в разрезе видов страховых взносов, видов задолженности (сбор, пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме сбора и т.д.).</p>	<p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
11.1.6	Учет авансов полученных	Предварительной оплатой (авансом) является оплата, полученная продавцом до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания	п. 1 ст. 487 ГК РФ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>услуг), передачи имущественных прав покупателю.</p> <p>Авансы, полученные в рублях, иностранной валюте и рублях, соответствующих установленной условной единице, отражаются обособленно на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».</p> <p>Авансы полученные отражаются в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности с НДС.</p> <p>НДС, исчисленный к уплате в бюджет с полученных авансов, отражается в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.</p> <p>При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.</p>	<p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
11.1.7	Учет авансов выданных	<p>Предварительной оплатой (авансом) является оплата, выданная поставщику до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавцом.</p> <p>Авансы, выданные в рублях, иностранной валюте и рублях, соответствующих установленной условной единице, отражаются обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Не относится к расходам выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов,</p>	<p>Письмо Минфина РФ № 07-02-18/01 от 09.01.2013г.</p> <p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п. 3 ПБУ 10/99</p> <p>п.1 ст. 487 ГК РФ</p> <p>Письмо Минфина РФ № 07-02-18/01 от</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками и обособленно. В частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> Оплата за подписные издания (периодическую литературу) в случаях, когда подписка осуществляется через отделения почты России без предоставления отгрузочных документов, учитывается на счете учета расчетов в аналитике авансов выданных и ежемесячно равномерно списывается на счета учета затрат пропорционально количеству подписных подписки без предварительного оприходования полученных подписных изданий на счета учета материальных ценностей. Предоплата, произведенная Обществом по договорам страхования, в бухгалтерском учете признается в качестве дебиторской задолженности и учитывается на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по страхованию». Расчет и списание стоимости потребленных страховых услуг в дебет счетов учета затрат (расходов) с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по страхованию» производится исходя из количества календарных дней действия договора страхования в текущем периоде. <p>Авансы выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности с НДС.</p> <p>НДС, исчисленный к возмещению с выданных авансов, отражается в бухгалтерском учете на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" обособленно.</p>	<p>09.01.2013г.</p> <p>Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 № 07-02-06/42</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.</p> <p>Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.</p>	
11.1.8	Резерв по сомнительным долгам	<p>Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.</p> <p>Формирование и корректировка Резерва по сомнительным долгам осуществляется в порядке и в сроки, установленные Методикой по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности.</p> <p>Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования уполномоченного подразделения с приложением подтверждающих документов и организационно-распорядительного документа Общества за счет средств резерва по сомнительным долгам либо относятся на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не</p>	<p>п. 70 Положения о ведении бухгалтерского учета, № 34н</p> <p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>ПБУ 21/2008</p> <p>п. 14.3 ПБУ 10/99;</p> <p>п. 77 Положения о ведении бухгалтерского учета, № 34н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		резервировались. Списанная с баланса безнадежная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в той оценке, в которой она числится на балансе, и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущества должника должников. При получении информации о ликвидации контрагента, его задолженность, учтенная на счете 007, списывается с забалансового учета на основании выписки из ЕГРЮ о ликвидации. Аналитический учет по счету 007 ведется в разрезе дебиторов и договоров.	
11.1.9	Признание и оценка обеспечения обязательств и платежей полученных	Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей, обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки, полученные обеспечения на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме долга по состоянию на отчетную дату. В случае, если обеспечение обязательств и платежей полученное выражено в иностранной валюте, на последнее число отчетного периода производится пересчет его суммы по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. Отражение операции осуществляется по простой системе (без двойной записи): разница в стоимости, возникающая при пересчете, относится на увеличение/уменьшение стоимости обеспечения. Суммы обеспечения списываются по мере погашения задолженности.	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.1.10	Признание и	Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии), за исключением	Инструкция к плану

№ п/п 1	Элемент УП 2	Способ или форма учета 3	Нормативный акт, служащий обоснованием 4
	оценка обеспечения обязательств и платежей выданных	<p>собственных векселей, выданных в обеспечение полученных займов, учитываются на отдельном забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки, обеспечения выданные принимаются на забалансовый учет в оценке, соответствующей сумме основного долга.</p> <p>В случае, если обеспечение обязательств и платежей выданное выражено в иностранной валюте, на последнее число отчетного периода производится пересчет его суммы по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ. Отражение операции осуществляется по простой системе (без двойной записи): разница в стоимости, возникающая при пересчете, относится на увеличение/уменьшение стоимости обеспечения.</p> <p>Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.</p>	счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.1.11	Порядок проведения зачета встречных требований	<p>При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета; • дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ); • дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ). Датой уведомления контрагента считается дата документа, свидетельствующего о получении им сообщения о зачете, проведенном Обществом. <p>В целях оптимизации формирования консолидированной отчетности Группы «Интер РАО», зачет встречных требований в рамках Группы «Интер РАО»</p>	ст. 410 ГК РФ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		1	2	
			3	4
			производятся после составления акта-сверки взаимных расчетов на дату подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета.	
11.1.12	Порядок учета платы за негативное воздействие на окружающую среду		Начисление платы за негативное воздействие на окружающую среду отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При этом выбор счета учета затрат зависит от вида деятельности Общества и принадлежности объекта загрязнения (объект производства, объект управления и т. д.).	п. 5 ПБУ 10/99; Федеральный закон от 10 января 2002г. №7-ФЗ "Об охране окружающей среды"; Постановление Правительства от 28 августа 1992г. №632 "Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природой среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия".

11.2 Порядок учета внутрихозяйственных расчетов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		1	2	
			3	4
11.2.1	Применение счета.		Для обобщения информации обо всех видах расчетов с Филиалами и	Инструкция к плану

№ п/п 1	Элемент УП 2	Способ или форма учета 3	Нормативный акт, служущий обоснованием 4
	79 «Внутрихозяйствен ные расчеты»	<p>Представительствами Общества (в дальнейшем – обособленными подразделениями) используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».</p> <p>Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется в разрезе обособленных подразделений, видов внутрихозяйственных операций и документов (авизо).</p> <p>Ежемесячно на последний день месяца между бухгалтериями обособленных подразделений и бухгалтерией исполнительного аппарата осуществляется оперативная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях.</p> <p>Ежеквартально на последний день квартала между бухгалтериями обособленных подразделений и бухгалтерией исполнительного аппарата осуществляется сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях, оформляется Акт сверки расчетов. Бухгалтерская отчетность в целом по Обществу включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, включая выделенные на отдельные балансы.</p> <p>Значения статей отдельных (незаконченных) балансов обособленных подразделений построчным суммированием присоединяются к соответствующим статьям баланса исполнительного аппарата.</p>	счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.2.2	Порядок передачи активов и обязательств между обособленными подразделениями	<p>Передача всех активов и обязательств (кроме переводов денежных средств со счета на счет) от одного обособленного подразделения другому оформляется Извещением-авизо по форме № ВХР-01 на основании подтверждающих документов.</p> <p>Передача оплат между обособленными подразделениями может осуществляться без фактической передачи денежных средств со счета одного обособленного подразделения на счет другого. Передачи оплат оформляются Извещениями-авизо по форме № ВХР-01.</p>	
11.2.3	Порядок передачи НДС между обособленным подразделением и исполнительным аппаратом	Порядок передачи НДС от обособленного подразделения исполнительному аппарату осуществляется в порядке, установленном Учетной политикой Общества для целей налогового учета.	
11.2.4	Порядок передачи денежных средств	Передача денежных средств от одного обособленного подразделения другому осуществляется путем перевода денежных средств со счета на счет без оформления авизо.	
11.2.5	Порядок передачи выручки, расходов	Выручку, затраты, прочие доходы и расходы, финансовый результат, расчеты по налогам и сборам, оценочные обязательства и пр. обособленные подразделения передают Исполнительному аппарату в порядке, предусмотренном Положением по взаимодействию с соответствующим обособленным подразделением, утвержденным приказом Руководителя Общества.	
11.2.6	Порядок передачи ОНА, ОНО, ПНА, ПНО	Порядок передачи информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, текущем начисленном налоге на прибыль, а также суммах признанных постоянных налоговых активов и обязательств от обособленного	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		подразделения исполнительному аппарату осуществляется в порядке, установленном разделом 13 настоящей Учетной политики"	

11.3 Учет расчетов с персоналом

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.3.1	Учет расчетов по оплате труда	<p>Учет расчетов с персоналом в разрезе работников Общества осуществляется в информационной системе по учету заработной платы, данные из которой ежемесячно транслируются в бухгалтерскую программу и аккумулируются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» итоговыми оборотами без разбивки по работникам и подразделениям.</p> <p>Оплата жилья для проживания сотрудников, оплата проезда сотрудников от места проживания к месту работу, оплата проезда сотрудникам, деятельность которых носит разъездной характер, и другие аналогичные выплаты, в случаях, если указанные расходы и компенсации предусмотрены трудовыми договорами, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.3.2	Учет расчетов с подотчетными лицами	Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе сотрудников и обособленных подразделений.	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.3.3	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям осуществляется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в разрезе сотрудников. При этом	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>обособленно учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расчеты по беспроцентным займам, выданным сотрудникам (аналитический разрез «Расчеты по предоставленным займам»); • расчеты с материально ответственными лицами по выявленным недостаткам, растратам, хищениям, а также расчеты с сотрудниками по возмещению потерь от порчи товарно-материальных ценностей (аналитический разрез «Расчеты по возмещению материального ущерба»); • расчеты по прочим операциям. <p>Учет расчетов с персоналом по дивидендам осуществляется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Учет расчетов по выданным сотрудникам займам, удовлетворяющим критериям отнесения к финансовым вложениям, определенным в разделе «Порядок учета финансовых вложений» настоящей Учетной политики, осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения».</p> <p>Учет процентов по таким займам осуществляется обособленно на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (аналитический разрез "Расчеты по процентам за предоставленные займы").</p> <p>Учет расчетов с физическими лицами, зарегистрированными в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, другими лицами, занимающимися в установленном законодательством порядке частной практикой, прочими физическими лицами, работающими в Обществе по договорам гражданско-правового характера, ведется, в зависимости от характера</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		договора на счетах расчетов с контрагентами (60,76). Учет расчетов по депонированным суммам осуществляется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (аналитический разрез "Расчеты по депонированным суммам").	
11.3.4	Формирование оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу	Общество формирует оценочные обязательства по предстоящим выплатам персоналу в порядке и в сроки, установленные Методикой по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности. В том числе: <ul style="list-style-type: none"> • оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков; • оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам; • оценочное обязательство по оптимизации численности. 	ПБУ 8/2010,
11.3.5	Порядок корректировки оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу	Корректировка оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу осуществляется в порядке, установленном Методикой по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности.	ст. 11 Закона №402-ФЗ

11.4 Учет операций по содержанию мобилизационных резервов и гражданской обороне

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.4.1	Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов	<p>Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в сумме указанной в договоре/иных аналогичных документах. Если стоимость имущества в договоре не указана, Общество указывает рыночную стоимость данного имущества, определяемую исходя из взвешенной оценки, учитывающей состояние имущества на момент постановки на учет (технические характеристики, изношенность и т.п.), а также рыночную стоимость аналогичного имущества. Количественный учет данного имущества не ведется, так как информация считается закрытой согласно Перечня сведений, не подлежащих засекречиванию (Минэнерго России 2010 г. п.36-40).</p> <p>Доходы, полученные Обществом за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Расходы Общества (Обособленных подразделений) на содержание мобилизационных резервов, расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.</p>	<p>Федеральный закон от 26 февраля 1997 г. N 31-ФЗ "О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации"</p> <p>п.11 ПБУ 10/99</p> <p>п.7 ПБУ 9/99</p>
11.4.2	Учет расходов по гражданской	Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации и планом мероприятий по	Федеральный закон от 12 февраля 1998 г. N

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	обороне	гражданской обороне, утверждаемым организационно-распорядительным документом по Обществу (Обособленному подразделению). Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в общеустановленном порядке.	28-ФЗ "О гражданской обороне" п.9 ПБУ 10/99

11.5 Учет расчетов векселями с покупателями и поставщиками

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.5.1	Учет расчетов векселями с покупателями	Если покупатель рассчитался собственным векселем , то задолженность покупателя со счета учета расчетов с покупателем переносится на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (аналитика «Векселя полученные») на дату Акта приема-передачи векселя. Данный вексель не является финансовым вложением. Погашение задолженности покупателя при расчете собственным векселем отражается на момент получения денежных средств или иного имущества в оплату задолженности. Начисление процентов по такому векселу равномерно (ежемесячно) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (аналитика «Векселя полученные») и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».	Описание счета 62 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		1	2	
			3	4
		<p>Если покупатель рассчитался векселем третьего лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дисконтным/процентным, такой вексель будет учитываться в составе финансовых вложений согласно разделу «Порядок учета финансовых вложений» настоящей Учетной политики. <p>Погашение задолженности покупателя производится в момент получения такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи векселя и отражается в учете по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета учета расчетов с покупателем.</p> <p>Начисление процентов по такому векселю будет отражаться по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (обособленно, в разрезе контрагентов и векселей) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</p> <ul style="list-style-type: none"> • бездоходным (без процентов, без дисконта), такой вексель не будет являться финансовым вложением и будет учитываться на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Бездоходные векселя третьих лиц»). Погашение задолженности покупателя производится в момент получения такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи векселя. 		
11.5.2	Учет расчетов векселями с поставщиками	<p>Если Общество рассчитывается с поставщиком собственным векселем, то задолженность поставщику переносится со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (аналитика «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») на счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (аналитика «Векселя выданные») на дату Акта приема-передачи векселя.</p> <p>Погашение кредиторской задолженности поставщику происходит в момент</p>		
				<p>п.3 ПБУ 19/02</p> <p>Описание счета 76 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>Описание счета 60 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		оплаты задолженности денежными средствами или иным имуществом. Начисление процентов по такому векселю равномерно (ежемесячно) отражается по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (аналитика "Векселя выданные") и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". Если Общество рассчитывается с поставщиком векселем третьего лица : Погашение кредиторской задолженности перед поставщиком производится в момент выбытия такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи векселя. Дебиторская задолженность по бездоходным векселям 3-х лиц, полученным от покупателей в счет погашения их задолженности, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по строке «Покупатели и заказчики» с последующим раскрытием информации о применяемом подходе в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.	п.25 ПБУ 19/02
11.5.3.	Отражение в отчетности задолженности по векселям 3 лиц, полученным в оплату задолженности покупателей		

11.6 Учет расчетов по посредническим договорам (поручения, комиссии, агентским)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.6.1	Общие положения по учету	Права и обязанности Общества как стороны агентского договора зависят от	п.1 ст.1005 гл.52 ГК РФ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	посреднических договоров	<p>условий заключенного агентского договора:</p> <ul style="list-style-type: none"> По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки. Первичные документы по таким сделкам хранятся у агента. По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала. Первичные документы по таким сделкам хранятся у принципала. <p>По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия.</p> <p>Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.</p> <p>По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.</p> <p>Права и обязанности по сделке приобретает комиссионер, даже если комитент был поименован в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.</p> <p>В ходе исполнения посреднического договора агент/поверенный/комиссионер предоставляет принципалу/ доверителю/комитенту отчеты в порядке и в сроки,</p>	<p>гл.51 ГК РФ</p> <p>п.1 ст.1005 гл.52 ГК РФ</p> <p>гл.49 ГК РФ</p> <p>ст.971 гл.49 ГК РФ</p> <p>ст.990 гл.51 ГК РФ</p> <p>п.1 ст. 1008 гл.52 ГК</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, службаций обоснованием
1	2	3	4
		предусмотренные договором. Если агентским договором не предусмотрено иное, к отчету агента должны быть приложены необходимые доказательства расходов, произведенных агентом за счет принципала.	РФ
11.6.2	Отражение в учете посреднических операций, если Общество выступает в роли агента, поверенного, комиссионера	<p><u>Если Общество по договору выступает в роли агента, поверенного, комиссионера:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Вознаграждение за оказание посреднических услуг отражается в учете как выручка от обычных видов деятельности; • Расходы, связанные с оказанием посреднических услуг, не возмещаемые принципалом (доверителем, комитентом), учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности; • Расходы, связанные с оказанием посреднических услуг, возмещаемые принципалом (доверителем, комитентом), учитываются на счете расчетов с принципалом (доверителем, комитентом); • Поступления от других юридических и физических лиц по посредническому договору в пользу принципала (доверителя, комитента) выручкой не являются; • Расчеты с принципалом в части агентского вознаграждения учитываются на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", прочие расчеты с принципалом отражаются с использованием счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (аналитика «Расчеты от имени (в пользу) Комитента»). 	пп.3,5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
11.6.3	Отражение в учете посреднических операций, если Общество	<p><u>Если Общество по договору выступает в роли принципала, доверителя, комитента:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Выручка по агентскому договору отражается в учете ежемесячно на 	п.12 ПБУ 9/99 п.5 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	выступает в роли принципала, доверителя, комитента	<p>основании отчета агента (поверенного, комиссионера) о факте выполнения им обязанностей по агентскому договору;</p> <ul style="list-style-type: none"> Сумма причитающегося агенту вознаграждения признается в составе расходов по обычным видам деятельности, если настоящей Учетной политикой не предусмотрено иное. 	п.1 ст. 1008 ГК РФ
11.6.4	Особенности отражения в учете расчетов по агентским договорам по инвестиционной деятельности	<p>Поступающие агенту от принципала денежные средства в рамках агентского договора по инвестиционной деятельности учитываются раздельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> в части средств, предназначенных для оплаты выполняемых подрядчиками работ, закупаемых у поставщиков материалов и прочих связанных с реализацией инвестиционного проекта нужд; в части средств, являющихся платой за оказываемые агентом принципалу услуги (агентского вознаграждения). <p>Если в соответствии с условиями договора бухгалтерский учет затрат по строительству ведет агент, то он передает эти затраты принципалу в порядке и сроки, предусмотренные в договоре. При этом составляется сводная ведомость затрат по строительству и сводный счет-фактура.</p> <p>Если агент привлекается принципалом только с целью осуществления контроля и надзора за строительством, а все остальные функции выполняются принципалом самостоятельно, такой договор, по сути, признается договором о возмездном оказании услуг. Доходы и расходы по такому договору отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы от обычных видов деятельности.</p> <p>В основном учет доходов и расходов по агентским договорам по инвестиционной деятельности ведется в общем порядке, предусмотренном для агентских договоров.</p>	<p>Письмо Минфина №03-03-04/1/734 от 10.11.2006г.</p> <p>Письмо Минфина №03-04-10/07 от 24.05.2006г.</p>

11.7 Учет расчетов с учредителями

№ п/п 1	Элемент УП 2	Способ или форма учета 3	Нормативный акт, служущий обоснованием 4
11.7.1	Отражение в учете расчетов с учредителями	<p>Учет расчетов по вкладам в уставный капитал и по выплате дивидендов ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Признание дивидендов в учете Общества производится на дату принятия общим собранием акционеров Общества решения о выплате дивидендов.</p> <p>Учет ведется в разрезе каждого акционера.</p> <p>В случае наличия договора с платежным агентом - держателем реестра (регистратором) учет расчетов по выплате дивидендов в разрезе каждого акционера ведется в форме отчетов платежного агента, при этом расчеты на счете 75 «Расчеты с учредителями» отражаются сводными бухгалтерскими записями по одному контрагенту "Акционеры".</p> <p>В случае расторжения указанного договора на счете 75 «Расчеты с учредителями» подлежит отражению задолженность по выплате дивидендов на момент расторжения договора по каждому акционеру; отражение задолженности осуществляется бухгалтерской записью Дебет 75 «Расчеты с учредителями», Контрагенты: "Акционеры" Кредит 75 «Расчеты с учредителями» Контрагенты: по каждому акционеру).</p>	Описание счета 75 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

11.8 Учет расчетов по договорам уступки требования (цессии)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.8.1	Момент перехода права требования по договору цессии	<p>Порядок уступки требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию), их взаимные права и обязанности определяются Гражданским кодексом РФ и договором, на основании которого производится уступка.</p> <p>Требование переходит к цессионарию в момент заключения договора, на основании которого производится уступка, если законом или договором не предусмотрено иное.</p>	ст.389.1 ГК РФ
11.8.2	Отражение в учете и отчетности цедента расчетов по договорам цессии	<p>Вне зависимости от характера уступленной (реализованной) задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • В бухгалтерском учете цедента расчеты с цессионарием отражаются на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в разрезе контрагентов и договоров; • В бухгалтерской отчетности цедента задолженность цессионария отражается в зависимости от установленного срока погашения в составе прочей долгосрочной или прочей краткосрочной дебиторской задолженности. При этом дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате реализации задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по строке «Покупатели и заказчики» с последующим раскрытием информации о применении подходе в Пояснениях к бухгалтерской отчетности. 	Описание счета 76 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п 1	Элемент УП 2	Способ или форма учета 3	Нормативный акт, служущий обоснованием 4
11.8.3	Отражение в учете и отчетности цессионария расчетов по договорам цессии	<p>Вне зависимости от характера приобретенной задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> В бухгалтерском учете цессионария расчеты с цедентом отражаются на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в разрезе контрагентов и договоров; В бухгалтерской отчетности цессионария задолженность цеденту отражается в зависимости от установленного срока погашения в составе прочей долгосрочной или прочей краткосрочной кредиторской задолженности. 	Описание счета 76 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

12.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.1.1	Квалификация доходов и расходов	<p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)</p> <p>Доходы и расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.</p>	<p>п.2 ПБУ 9/99</p> <p>п.2 ПБУ 10/99</p> <p>п.5 ПБУ 1/2008, п.18 ПБУ 10/99</p>
12.1.2	Поступления, не признаваемые доходами	<p>Не признаются доходами Общества следующие поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей; • по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; • в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; • авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; • задатка; • в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества 	п.3 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		залогодержателю; <ul style="list-style-type: none"> в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику. 	
12.1.3	Выбытия, не признаваемые расходами	<p>Не признается расходами Общества следующее выбытие активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в погашение кредитов, займов, полученных Обществом. 	п.3 ПБУ 10/99

12.2 Учет доходов от обычных видов деятельности

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.2.1	Счет учета доходов от обычных видов деятельности	Доходы от обычных видов деятельности отражаются на субсчете «Выручка» счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
			31.10.2000г. №94н
12.2.2	Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности	<p>Учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • видов деятельности; • применяемых ставок НДС; • номенклатуры. 	
12.2.3	Состав доходов от обычных видов деятельности	<p>Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – выручка).</p>	п.5 ПБУ 9/99
12.2.4	Порядок признания доходов от обычных видов деятельности	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.</p> <p>Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p>	п.6.1 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок, бонусов, премий).	п.6.5 ПБУ 9/99
12.2.5	Условия признания выручки в бухгалтерском учете	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. <p>Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (авансы полученные), а не выручка.</p>	п.12 ПБУ 9/99
12.2.6	Дата признания доходов по обычным видам	<p>Доходы признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при реализации электроэнергии/мощности на оптовом рынке 	<p>п.5 ПБУ 1/2008</p> <p>п. 3.7 ГОСТ Р 6.30-</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	деятельности	<p>электрической энергии покупателям (операции осуществляются непрерывно) – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателю;</p> <ul style="list-style-type: none"> • при реализации электроэнергии, теплоэнергии, теплоносителя и т.п. продукции/товаров, поставка которых покупателям (потребителям) осуществляется непрерывно – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) данной продукции/товаров покупателю (произошло потребление потребителями); • при продаже прочих товаров, продукции – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям; • при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ (услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа. При этом в общем случае, акт приема-передачи работ (услуг) должен быть составлен на дату готовности исполнителя к передаче результатов выполненных работ (услуг), т.е. дата составления акта приема-передачи выполненных работ (услуг) должна соответствовать дате его подписания со стороны исполнителя; • при оказании услуг, не имеющих материального результата² - датой реализации услуг признается день завершения оказания этих услуг (для 	2003, принятого и введенного в действие постановлением Госстандарта России от 03.03.2003 N 65-ст

² Под услугой, не имеющей материального результата, понимается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности, а не после ее завершения. Например, услуги по хранению, экспедиторские услуги, услуги по перевозке, образовательные услуги, услуги телефонной связи, услуги автостоянок, деятельность по предоставлению имущества в аренду, предоставление за плату прав пользования объектами интеллектуальной собственности и т.п.

Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
3	4
<p>каждодневных (длящихся) услуг доходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца).</p> <p>ка от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с бным циклом изготовления (более 12 месяцев) в случае, если условиями енных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход изации указанных работ (услуг) распределяется по отчетным периодам ионально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме ов, предусмотренных в смете.</p>	п. 13 ПБУ 9/99
ности признания выручки по договорам строительного подряда отражены 1 Методики учета по договорам строительного подряда.	п.2.2.1 Методики учета по договорам строительного подряда
родаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на ях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки , выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме рской задолженности.	п.6.2 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
12.2.10	Особенности признания выручки по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами	<p>прочих доходов равномерно по состоянию на конец отчетного месяца за фактическое пользование коммерческим кредитом.</p> <p>Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом. При этом стоимость ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.</p>	п.6.3 ПБУ 9/99
12.2.11	Особенности учета доходов от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию	Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством РФ.	
12.2.12	Признание выручки в случае изменения обязательств	<p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов по</p>	п.6.4 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		3	4	
		сомнительным долгам величина выручки не изменяется.		п.6.7 ПБУ 9/99
12.2.13	Учет субсидий, связанных с возмещением выпадающих доходов Общества	Субсидии, полученные с целью возмещения выпадающих доходов в связи с предоставлением скидок покупателям товаров, работ, услуг в рамках специальных программ государственных органов, включаются в доходы по обычным видам деятельности в момент выполнения критериев/условий признания выручки, указанных в п.12.2.5.		п.12 ПБУ 9/99
12.2.14	Учет субсидий предоставляемых на финансирование капитальных и текущих расходов	<p>Субсидии³, удовлетворяющие критериям их учета в соответствии с ПБУ 13/2000, признаются в составе прочих доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации; • в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (материальные расходы, расходы на оплату труда и пр.); • единовременно на дату получения, при получении субсидий на финансирование текущих расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды. 		п.8,9 ПБУ 13/2000
12.2.15	Особенности учета доходов по агентской деятельности, связанной с организацией и проведением закупок процедур на право	В течение срока действия договора с Принципалом доход признается по мере завершения закупочных процедур (отдельных или нескольких в течение одного отчетного месяца в зависимости от условий договора), о чем составляется отчет агента и сторонами подписывается соответствующий акт оказания услуг агентом.		

³ Субсидии являются бюджетными ассигнованиями и отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

<i>№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служущий обоснованием</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
	заклучения договоров поставки (выполнения работ, оказания услуг) материально-технических ресурсов		

12.3 Учет расходов от обычных видов деятельности

<i>№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служущий обоснованием</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
12.3.1	Состав расходов по обычным видам деятельности	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.	п.5 ПБУ 10/99 Методика формирования себестоимости продукции, работ, услуг компаний Группы «Интер РАО»
12.3.2	Порядок признания расходов по обычным видам деятельности	Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы,	п.6 ПБУ 10/99

№ п/п 1	Элемент УП 2	Способ или форма учета 3	Нормативный акт, служущий обоснованием 4
		<p>принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок, бонусов и премий).</p>	<p>п.6.1 ПБУ 10/99</p> <p>п.6.5 ПБУ 10/99</p>
12.3.3	Условия признания расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете	<p>Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; • сумма расхода может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи 	п.16 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>актива.</p> <p>Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность (авансы выданные).</p> <p>Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p>	п.17 ПБУ 10/99
12.3.4	Дата признания расходов по обычным видам деятельности	<p>В бухгалтерском учете расходы признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По материальным расходам - на дату передачи в производство сырья и материалов; • По амортизационным отчислениям – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца; • По расходам на оплату труда - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца; • По командировочным, представительским и иным аналогичным расходам – на дату утверждения авансового отчета; • По расходам в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей⁴ - на дату их начисления; • По страхованию – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в сумме исчисленной исходя из количества календарных дней действия договора в таком отчетном периоде и части страховой премии, определяемой путем деления общей оплаченной страховой премии на количество календарных дней, соответствующих периоду уплаты страховых взносов; • По оценочным обязательствам, резервам - дата начисления в соответствии 	п.5 ПБУ 1/2008

⁴ Основанием для учета подобных расходов являются суммы, отраженные в налоговых декларациях (расчетах) по соответствующему налогу (сбору), подлежащие уплате в бюджет. Подобные расходы учитываются в том периоде, за который представляются декларации (расчеты).

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		1	2	
			3	4
			<p>с Методикой по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> По реализованным товарам – по мере перехода права собственности на товары к покупателям; По полученным работам, оказанным услугам, имеющим материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа; По оказанным услугам, не имеющим материального результата – на дату завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длящихся) услуг расходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца) независимо от даты получения первичных учетных документов. 	
12.3.5	Особенности признания расходов по договорам строительного подряда		<p>Особенности признания расходов по договорам строительного подряда отражены в п.2.3.1 Методики учета по договорам строительного подряда.</p>	п.2.3.1 Методики учета по договорам строительного подряда
12.3.6	Особенности признания расходов при покупке товаров (работ, услуг) на условиях коммерческого кредита		<p>При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.</p> <p>В отношении полученного коммерческого кредита под расходами понимаются выплаченные проценты за рассрочку платежа, признаваемые в составе прочих расходов равномерно по состоянию на конец отчетного месяца за фактическое пользование кредитом.</p>	п.6.2, 11 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
12.3.7	Особенности признания расходов по договорам, предусматривающих оплату не денежными средствами	<p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).</p>	п.6.3 ПБУ 10/99
12.3.8	Особенности признания расходов на амортизацию	Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятого способа начисления амортизации.	п.16 ПБУ 10/99
12.3.9	Признание расходов в случае изменения обязательств	В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.	п.6.4 ПБУ 10/99
12.3.10	Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, работ, услуг	Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, работ, услуг установлен Методикой формирования себестоимости продукции, работ, услуг компаний Группы «Интер РАО».	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	услуг		
12.3.11	Порядок учета незавершенного производства	Деятельность по производству и реализации электрической и тепловой энергии (мощности) не имеет незавершенного производства. Незавершенное производство по прочим видам деятельности, отражается в учете по фактическим затратам, обобщаемым на соответствующих счетах затрат.	п. 63,64 Приказа Минфина РФ №34н от 29.08.1998
12.3.12	Счет учета незавершенного производства	Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.	Инструкция по применению плана счетов
12.3.13	Особенности признания расходов с длительным циклом изготовления работ (услуг, продажи продукции).	По операциям от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев), Общество признает фактически понесенные расходы.	

12.4 Учет прочих доходов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.4.1	Счет учета прочих доходов	Прочие доходы учитываются на субсчете «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
12.4.2	Аналитический учет прочих доходов	<p>Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • видов прочих доходов; • подразделений, по деятельности которых возникают прочие доходы; • активов, стоимость которых формирует доходы (при наличии); • периодов, к которым относятся доходы. <p>Ведется учет прочих доходов по облагаемой/необлагаемой НДС деятельности.</p>	
12.4.3	Состав прочих доходов	Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.	п. 4 ПБУ 9/99
12.4.4	Порядок признания прочих доходов от продажи основных средств, иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств, а также полученных процентов	<p>Величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, товаров, а также от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций признается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). При чем выручка признается при соответствии условиям, изложенным в п.12.2.5 и на дату, указанную в п.12.2.6 настоящего раздела Учетной политики.</p> <p>Проценты подлежат признанию в суммах причитающихся поступлений в течение срока договора займа равномерно по состоянию на конец отчетного месяца, независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенным Обществом договоров займа.</p>	<p>п.16 ПБУ 9/99</p> <p>Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.4.5	Порядок признания прочих доходов в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров	<p>Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, в отчетном периоде, в котором вступило в силу решение суда об их взыскании, или они признаны должником, если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данными доходами, поступят в Общество.</p> <p>Под признанием должником штрафов, пени, неустоек за нарушения условий договоров, а также возмещением причиненных Обществу убытков полностью или в части, следует считать полную либо частичную фактическую уплату данных сумм, либо любое выражение им намерения их уплатить, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подписание им двустороннего акта (соглашения о расторжении договора, акта сверки и т.п.); - письменное согласие на уплату неустойки и т.п. <p>Документы, подтверждающие признание должником неустойки, должны позволять определять сумму признанной задолженности.</p>	<p>п.10.2 ПБУ 9/99</p> <p>п.16 ПБУ 9/99</p> <p>Письма Минфина России от 17 декабря 2013 г. № 03-03-10/55534, ФНС России от 10 января 2014 г. № ГД-4-3/108@)</p>
12.4.6	Порядок признания прочих доходов в виде активов, полученных безвозмездно	<p>Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом в соответствии с положениями раздела 1.10 настоящей Учетной политики.</p>	п.10.3 ПБУ 9/99
12.4.7	Порядок признания прочих доходов от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок	Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.	<p>п.10.4 ПБУ 9/99</p> <p>п.16 ПБУ 9/99</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	исковой давности		
12.4.8	Порядок признания прочих доходов в виде дооценки активов	Суммы дооценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов и включаются в доходы в отчетном периоде, к которому относятся дата, по состоянию на которую произведена переоценка.	п.10.5 ПБУ 9/99 п.16 ПБУ 9/99
12.4.9	Порядок признания доходов по чрезвычайным ситуациям	<p>Чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.</p> <p>Доходами от чрезвычайных ситуаций являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материальных ценностей, подлежащих использованию/продаже; • суммы возмещения ущерба виновниками чрезвычайной ситуации, страховой компанией и пр. <p>Размер чрезвычайных доходов/расходов определяется по результатам инвентаризации имущества и с учетом оценки дополнительно понесенных расходов на ликвидацию последствий/потерь от чрезвычайных ситуаций.</p> <p>Доходы в виде стоимости оприходованных материальных ценностей, признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, с учетом положений раздела 1.10 настоящей Учетной политики.</p>	<p>Федеральный закон от 21.12.1994 N 68-ФЗ</p> <p>Ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ,</p> <p>п.16 ПБУ 9/99;</p> <p>п.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		Доходы от чрезвычайных ситуаций в виде сумм возмещения ущерба признаются в том отчетном периоде, в котором должник признал сумму ущерба или вступило в силу решение суда о ее взыскании, при условии если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данными доходами, поступят в Общество.	
12.4.10	Порядок признания иных поступлений/доход ов	Иные доходы/поступления отражаются в бухгалтерском учете в фактических суммах по мере начисления/образования (выявления).	п.10.6 ПБУ 9/99 п.16 ПБУ 9/99

12.5 Учет прочих расходов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.5.1	Счет учета прочих расходов	Прочие расходы учитываются на субсчете «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.5.2	Аналитический учет прочих расходов	Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе: <ul style="list-style-type: none"> • видов прочих расходов; • подразделений, в рамках деятельности которых понесены расходы; • активов, стоимость которых определяет величину расходов (при наличии); • периодов, к которым относятся расходы; • статей затрат (аналитика характерна для прибылей и убытков прошлых 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		лет).	
12.5.3	Состав прочих расходов	Ведется учет прочих расходов по облагаемой/необлагаемой НДС деятельности. Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.	п.11, 13 ПБУ 10/99
12.5.4	Порядок признания прочих расходов	Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации), процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12.3.2 и на дату, установленную пунктом 12.3.4. настоящего раздела Учетной политики.	п.14.1 ПБУ 10/99
12.5.5	Порядок признания расходов в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.	п.14.2 ПБУ 10/99
12.5.6	Порядок признания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и не покрыта резервом по сомнительным долгам.	п.14.3 ПБУ 10/99
12.5.7	Порядок признания сумм уценки активов	Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки/обесценения активов, установленными настоящей Учетной политикой.	п.14.4 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
12.5.8	Порядок признания расходов по чрезвычайным ситуациям	<p>К потерям от стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, в том числе относятся стоимость уничтоженных или испорченных запасов, товаров, материалов и иного имущества, принадлежащего Обществу, фактически осуществленные расходы, связанные с ликвидацией последствий стихийных бедствий и аварий, за вычетом стоимости полученного при этом металлолома, топлива и других материалов, потери от простоев оборудования на период чрезвычайной ситуации и оплата работникам времени простоя и т.п.</p> <p>Размер чрезвычайных доходов/расходов определяется по результатам инвентаризации имущества и с учетом оценки дополнительно понесенных расходов на ликвидацию последствий/потерь от чрезвычайных ситуаций.</p> <p>Проведение инвентаризации обязательно в кратчайшие сроки с момента возникновения чрезвычайной ситуации (в месяце ее возникновения, или, если чрезвычайная ситуация произошла в последние дни отчетного месяца, то не позднее середины следующего месяца). Результаты инвентаризации, проводимой после возникновения чрезвычайной ситуации, отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Основанием для признания в бухгалтерском учете расходов по чрезвычайным ситуациям в виде имущественных потерь, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Документы, подтверждающие проведение инвентаризации имущества (Приказ, акт инвентаризации, протокол и т.п.); - Документы, подтверждающие обращения в соответствующие органы (службы ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, органы МВД России, судебные органы, коммунальные службы и т.п.) по факту утраты (порчи) активов в результате чрезвычайной ситуации; - Документы, фиксирующие решения этих органов, а также заключения специализированных организаций по факту утраты (порчи) имущества (например, справка Государственной противопожарной службы, справка 	<p>п.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н</p> <p>п.16 ПБУ 10/99</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		коммунальных служб, специалистов МЧС и пр.). Расходы по чрезвычайным ситуациям в виде имущественных потерь, отражаются на дату получения всех документов, служащих основанием для признания данных расходов. Расходы по ликвидации последствий от чрезвычайных ситуаций отражаются в соответствии с общими критериями признания расходов, установленными п.12.3.2-12.3.4. В случае страхования рисков возникновения чрезвычайных ситуаций, величина расходов определяется как разница между суммой понесенных убытков и величиной страхового возмещения. Соответственно, затраты (в части возмещенной страховщиком суммы) относятся на счет расчетов со страховщиком.	

12.6 Учет доходов будущих периодов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.6.1	Счет учета доходов будущих периодов	Доходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.6.2	Аналитический	Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в разрезе:	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	учет доходов будущих периодов	<ul style="list-style-type: none"> • видов доходов будущих периодов; • контрагентов; • договоров. 	
12.6.3	Состав доходов, учитываемых в качестве доходов будущих периодов	<p>К доходам будущих периодов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стоимость безвозмездно поступивших объектов основных средств; • Остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета); • Разница между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью; • Прочие доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. 	
12.6.4	Учет целевого финансирования в качестве доходов будущих периодов	<p>Целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования данных объектов в размере начисленной амортизации на прочие доходы; • в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера. 	п.9 ПБУ 13/2000
12.6.5	Учет безвозмездно полученного имущества в качестве доходов	Стоимость безвозмездно поступивших объектов основных средств учитывается в составе доходов будущих периодов и списывается равномерно в состав прочих доходов в момент начисления амортизации в размере начисленной амортизации.	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	будущих периодов	<p>В случае списания объекта основных средств до момента его полной амортизации, недосписанная по данному объекту часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов единовременно в момент списания.</p> <p>Стоимость безвозмездно полученных основных средств, по которым амортизация не начисляется, в составе доходов будущих периодов не признаются и относятся в состав прочих доходов в момент принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>В случае безвозмездного поступления объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов в состав прочих доходов начинается одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.</p>	
12.6.6.	Учет разницы между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью	Доходы будущих периодов, полученные в виде разницы между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью, подлежат признанию в составе прочих доходов равномерно в течение срока обращения облигаций.	<p>п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н;</p> <p>Инструкция к плану счетов (описание сч.98), утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

12.7 Учет расходов будущих периодов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
12.7.1	Счет учета расходов будущих периодов	Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.7.2	Определение расходов будущих периодов	К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, материально-производственные запасы, финансовые вложения и т.п.).	ст. 5 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5
12.7.3	Состав расходов будущих периодов	<p>На счете 97 «Расходы будущих периодов» подлежат учету следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Затраты на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА (в соответствии с п.3.2.7 настоящей учетной политики); – Затраты на подготовку и освоение нового производства; – Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям; – Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств в соответствии с п.2.14.3 настоящей учетной политики; – Затраты, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами; – Затраты на осуществление в будущем технической поддержки программных продуктов и иные аналогичные расходы, которые не представляются возможным классифицировать как авансы, т.к. условиями договора или 	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		3	4	
		требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам; – Другие затраты.		
12.7.4	Аналитический учет расходов будущих периодов	Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по каждому виду затрат и подразделению, использующему актив.		
12.7.5	Порядок списания расходов будущих периодов	<p>Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по правам пользования объектами интеллектуальной собственности, исходя из срока, на который предоставлены права пользования; – по расходам на подготовку и освоение нового производства - равномерно в течение установленного срока (определяется локальными актами Общества), с даты принятия решения о выпуске нового вида продукции (работ, услуг); – по затратам на ремонт и техническое обслуживание основных средств равномерно, начиная с месяца, следующего за месяцем окончания указанных работ, до планируемого месяца начала следующих регулярных работ по ремонту и техническому обслуживанию; – по начисленным процентам и (или) дисконту по векселям и (или) облигациям - равномерно в течение срока действия векселя, договора займа (облигационного займа). <p>Если срок списания затрат, отраженных на счете 97 «Расходы будущих периодов» нельзя установить на основании соответствующих договоров, либо</p>		

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		направления затрат, то срок утверждается комиссией, в состав которой включаются работники, обладающие соответствующей компетенцией.	
12.7.6	Отражение расходов будущих периодов в отчетности	Если иное не установлено настоящей Учетной политикой, расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.	

12.8 Свернутое отражение доходов и расходов в отчетности

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.8.1	Условия свернутого отражения доходов и расходов в отчетности	Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов не допускается, за исключением перечисленных в п.12.8.2. настоящей Учетной политики видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.	п.18.2 ПБУ 9/99 п.21.1 ПБУ 10/99
12.8.2	Операции, отражающиеся в отчетности свернуто	Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто: <ul style="list-style-type: none"> – курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств; – операции по купле-продаже иностранной валюты; – создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов 	п. 21 ПБУ 4/99 п. 7 ПБУ 3/06 Рекомендации Р-3/2008-КпГ «Представление в отчётности доходов и расходов от пересчёта

№№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>(по видам оценочных обязательств и резервов).</p> <p>Прочие доходы и расходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах свернуто, не подлежат развернутому раскрытию в Пояснениях к отчетности, за исключением оценочных обязательств и резервов, информация по которым раскрывается в соответствии с пунктом 4 «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» Методики по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности.</p>	стоимости активов и обязательств»

13. ПОРЯДОК УЧЕТА ТРЕБОВАНИЙ ПБУ 18/02

13.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
13.1.1	Ведение учета в соответствии с ПБУ 18/02	<p>Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль, Общество рассчитывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • постоянные и временные разницы; • постоянные налоговые активы и обязательства; • отложенные налоговые активы и обязательства; • условный расход и доход по налогу на прибыль. 	
13.1.2	Способ определения величины текущего налога на прибыль	<p>Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете 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.</p> <p>При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.</p>	п. 22 ПБУ 18/02
13.1.3	Отражение ОНА, ОНО, ПНА, ПНО, текущего налога на	В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.	<p>п. 19 ПБУ 18/02</p> <p>п. 24 ПБУ 18/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	прибыль в отчетности	Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.	
13.1.4	Пересчет отложенных налогов при изменении ставки налога на прибыль	В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов (обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибыли и убытков.	п. 14 ПБУ 18/02

13.2 Классификация и учет постоянных и временных разниц

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
13.2.1	Критерии отнесения разниц к постоянным	<p>Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; • учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов. 	п. 4 ПБУ 18/02
13.2.2	Критерии	Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие	п. 8 ПБУ 18/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	отнесения разниц к временным	бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.	
13.2.3	Метод учета разниц	<p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в специальных регистрах на основании первичных документов с использованием плана счетов бухгалтерского учета с признаком «налоговый» на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>Постоянные и временные разницы отражаются в учете обособленно.</p> <p>В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p> <p>Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.</p>	п. 3 ПБУ 18/02

13.3 Порядок признания и расчета отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств, условного дохода/расхода по налогу на прибыль.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
13.3.1	Порядок признания ПНА, ПНО, ОНА, ОНО	<p>Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования</p>	п.7 ПБУ 18/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.	п.14 ПБУ 18/02 п.15 ПБУ 18/02
13.3.2	Расчет ОНА, ОНО, ПНО, ПНА, условного дохода/расхода	Ежемесячно на последний день месяца Общество рассчитывает по своим операциям суммы увеличения и уменьшения отложенных налоговых активов и обязательств, суммы признанных постоянных налоговых активов и обязательств, а также суммы условного дохода или расхода по налогу на прибыль.	
13.3.3	Списание ОНА по убытку, полученному в предыдущих налоговых периодах	Если Общество не реализовало ранее признанный ОНА по убытку, полученному в предыдущем/предыдущих налоговых периодах, в течение 10-ти лет после его формирования, такой ОНА должен быть списан с баланса.	

13.4 Порядок квалификации разниц по некоторым видам хоз. операций

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
13.4.1	Квалификация разниц по резервам по сомнительным долгам	<p>Разницы, возникающие по отчислениям в резерв по сомнительным долгам между бухгалтерским и налоговым учетом, признаются временными.</p> <p>При этом, в случае превышения суммы создаваемого резерва по отдельно взятому договору в бухгалтерском учете над суммой создаваемого резерва в налоговом учете (а также в случае, если по данному договору резерв в налоговом учете не создается) признается вычитаемая временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового актива.</p> <p>В случае превышения суммы создаваемого резерва по отдельно взятому договору в налоговом учете над суммой создаваемого резерва в бухгалтерском учете (а также в случае, если по данному договору резерв в бухгалтерском учете не создается) признается налогооблагаемая временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового обязательства.</p> <p>Таким образом, временные разницы, возникающие по изменениям величины резерва по сомнительным долгам по каждому отдельно взятому договору, могут приводить к формированию как отложенных налоговых активов, так и отложенных налоговых обязательств.</p> <p>При условии создания резерва по сомнительным долгам, которые при списании</p>	<p>п. 8 ПБУ 18/02</p> <p>п. 4 ПБУ 18/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>никогда не будут признаны в составе расходов для целей налогообложения (например, при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих задолженность, при условии отсутствия уверенности получения данных документов в будущем), образуется постоянная разница.</p>	
13.4.2	Квалификация разниц по резервам под обесценение финансовых вложений	<p>При принятии к бухгалтерскому учету финансовых вложений (обращающихся и необращающихся ценных бумаг), Общество определяет следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае если финансовые вложения приобретаются Обществом без цели последующей перепродажи, суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, суммы, на которые корректируется величина резерва, а также суммы переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Так как в дальнейшем Общество не планирует получить доход или расход от продажи данных финансовых вложений, то при формировании и корректировке резерва под обесценение финансовых вложений, а также при переоценке ценных бумаг в бухгалтерском учете образуются постоянные разницы; - в случае если финансовые вложения приобретаются Обществом с целью последующей перепродажи, суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, суммы, на которые корректируется величина резерва, а также суммы переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Так как в дальнейшем Общество планирует получить доход или расход от продажи данных финансовых вложений, то при формировании и корректировке резерва под обесценение финансовых вложений, а также при переоценке ценных бумаг в бухгалтерском учете образуются 	п. 8 ПБУ 18/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета			Нормативный акт, служущий обоснованием
		1	2	3	
				временные разницы.	
13.4.3	Квалификация разниц по резервам под снижение стоимости МПЗ	<p>Сумма создаваемого в соответствии с законодательством РФ резерва под снижение стоимости МПЗ не учитывается в составе расходов для целей налогового учета, а сумма восстановленного резерва при выбытии объекта МПЗ не учитывается в составе доходов для целей налогового учета и образуют временные вычитаемые разницы, приводящие к возникновению (погашению) отложенного налогового актива.</p> <p>При условии создания резерва под снижение стоимости МПЗ, расходы по списанию которых не будут признаны для целей налогообложения, сумма создаваемого резерва по таким МПЗ образует постоянную разницу.</p>			п. 8 ПБУ 18/02
13.4.4	Квалификация разниц по оценочным обязательствам	<p>Суммы признанных в бухгалтерском учете расходов в виде оценочных обязательств не включаются в момент формирования в состав расходов в налоговом учете и образуют:</p> <ul style="list-style-type: none">• вычитаемую временную разницу в случае, если в дальнейшем, когда данные расходы будут фактически произведены, они будут признаны в налоговом учете;• постоянную разницу в случае, если данные расходы являются не учитываемыми в целях налогообложения и не будут признаны в налоговом учете в момент их фактического осуществления. <p>Суммы излишне признанных в бухгалтерском учете оценочных обязательств, включаемые в бухгалтерском учете в состав доходов, в налоговом учете не признаются и образуют постоянную либо временную разницу, в зависимости от того, какой вид разницы был отражен при их первоначальном признании.</p>			п. 8 ПБУ 18/02 п. 4 ПБУ 18/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
13.4.5	Квалификация разниц по ошибкам за прошлые налоговые периоды	<p>При обнаружении ошибок за прошлые налоговые периоды, по которым У Общества возникает необходимость подачи уточненных налоговых деклараций за период совершения ошибки, производится корректировка налоговой базы.</p> <p>В бухгалтерском учете ошибки отражаются с учетом требований ПБУ 22/2010.</p> <p>При этом Обществом производится квалификация разниц в качестве постоянных или временных, при которой рассматривается комплексное влияние на финансовые результаты всех доходов и расходов, как возникших в текущем периоде, так и возможных в будущих периодах. Если ошибка привела к искажению сумм ранее сформированных отложенных налоговых активов и обязательств, то производится их корректировка. В случае выбытия соответствующих активов и обязательств, по которым отложенные налоговые обязательства и активы были начислены ранее, производится их списание.</p>	
13.4.6	Квалификация разниц по амортизации	<p>Сумма разницы по амортизации, возникшая в результате произведенной в бухгалтерском учете переоценки является постоянной.</p> <p>Сумма разницы по амортизации, возникшая в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль образует временные разницы.</p>	
13.4.7	Квалификация разниц по налоговому убытку, переносимому на будущее	<p>Сумма полученного убытка, который может быть в дальнейшем признан в налоговом учете, признается вычитаемой временной разницей, приводящей к возникновению отложенного налогового актива.</p> <p>При уменьшении на сумму полученного убытка налоговой базы по прибыли следующего отчетного (налогового) периода уменьшается (погашается)</p>	<p>п.11, 14 ПБУ 18/02</p> <p>п.17 ПБУ 18/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		отложенный налоговый актив.	
13.4.8	Квалификация разниц по дивидендам полученным	<p>На дату признания в бухгалтерском учете дохода от участия в капиталах других организаций в виде дивидендов (на дату объявления решения о распределении прибыли) у Общества возникает налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.</p> <p>Погашение отложенного налогового обязательства производится при признании дохода от долевого участия в других организациях (дивидендов) в налоговом учете, а именно на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества.</p>	<p>п.12,15 ПБУ 18/02</p> <p>п.18 ПБУ 18/02</p>

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Код счета	Наименование счета	Вид
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.03	Арендованное имущество	А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А
01.09	Выбытие основных средств	А
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
02.03	Амортизация арендованного имущества	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	А
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
04	Нематериальные активы	А
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
04.03	Нематериальные активы с неисключительными правами	А
05	Амортизация нематериальных активов	П
07	Оборудование к установке	А
07.01	Оборудование к установке	А
07.02	Оборудование, переданное подрядчику в монтаж	А
08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А
08.07	Приобретение взрослых животных	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
08.09	Прочие научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
08.11	Нематериальные поисковые активы	А
08.12	Материальные поисковые активы	А
08.13	Вложения в арендованные внеоборотные активы	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А
10.03	Топливо	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	А
10.15	Активы стоимостью менее 40 000 руб.	А
10.25	Активы стоимостью менее 40 000 руб. в эксплуатации	А
11	Животные на выращивании и откорме	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	П
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	П
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	П
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	П
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	П
14.05	Обесценение НМА	П
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	А
15.01	Заготовление и приобретение материалов	А
15.02	Приобретение товаров	А
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП
19	НДС по приобретенным ценностям	А
19.01	НДС при приобретении основных средств	А
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А

Код счета	Наименование счета	Вид
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.03.1	НДС по прямым материально-производственным запасам	А
19.03.2	НДС по косвенным материально-производственным запасам	А
19.04	НДС по приобретенным услугам	А
19.04.1	НДС по прямым приобретенным услугам	А
19.04.2	НДС по косвенным приобретенным услугам	А
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А
19.08	НДС при строительстве основных средств	А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	А
20	Основное производство	А
20.01	Основное производство	А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А
21	Полуфабрикаты собственного производства	А
23	Вспомогательные производства	А
25	Общепроизводственные расходы	А
26	Общехозяйственные расходы	А
28	Брак в производстве	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	А
41	Товары	А
41.01	Товары на складах	А
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А
41.03	Тара под товаром и порожня	А
41.04	Покупные изделия	А
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	А
42	Торговая наценка	П
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П
43	Готовая продукция	А
44	Расходы на продажу	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А
45	Товары отгруженные	А
45.01	Покупные товары отгруженные	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	А
45.03	Прочие товары отгруженные	А
45.04	Переданные объекты недвижимости	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации	А
50.02	Операционная касса	А
50.03	Денежные документы	А
50.04	Касса по деятельности платежного агента	А
50.21	Касса организации (в валюте)	А
50.23	Денежные документы (в валюте)	А
51	Расчетные счета	А
52	Валютные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.01	Аккредитивы	А
55.02	Чековые книжки	А
55.03	Депозитные счета	А
55.04	Прочие специальные счета	А
55.07	Карточные счета	А
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А
57	Переводы в пути	А
57.01	Переводы в пути	А
57.02	Переводы в пути (в валюте)	А
57.03	Операции, связанные с конвертацией валюты от контрагентов	А
57.11	Приобретение иностранной валюты	А
57.22	Реализация иностранной валюты	А
57.33	Операции, связанные с конвертацией валюты от контрагентов (в валюте)	А
57.40	Продажи по платежным картам	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Пан и акции	А
58.01.1	Пан	А
58.01.2	Акции	А
58.02	Долговые ценные бумаги	А
58.03	Предоставленные займы	А
58.03.1	Краткосрочные предоставленные займы (в рублях)	А

Код счета	Наименование счета	Вид
58.03.3	Долгосрочные предоставленные займы	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Депозиты в банках (в рублях)	А
58.33	Предоставленные займы	А
58.33.1	Краткосрочные предоставленные займы (в валюте)	А
58.33.3	Долгосрочные предоставленные займы (в валюте)	А
58.55	Депозиты в банках (в валюте)	А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	А
60.03	Векселя выданные	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
62.03	Векселя полученные	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А
63	Резервы по сомнительным долгам	П
63.01	Задолженность покупателей	П
63.02	Задолженность по авансам	П
63.03	Задолженность прочих дебиторов	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП
68.03	Акцизы	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.06	Земельный налог	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.09	Налог на рекламу	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	АП
68.13	Торговый сбор	АП
68.20	Расчеты по НДС	АП
68.20.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	АП
68.20.2	Расчеты по косвенным налогам (НДС) при импорте	АП
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	АП
68.22	НДС по экспорту к возмещению	АП
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А
68.22.2	НДС по экспорту к возмещению	АП
68.24	Налог на прибыль (зарубеж)	АП
68.25	Налог на доходы физических лиц (зарубеж)	АП
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП

Код счета	Наименование счета	Вид
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП
69.06.4	Взносы в ФСС	АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП
69.21	Расчеты по социальному страхованию (зарубеж.)	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	АП
70.В	Расчеты с персоналом по оплате труда (зарубеж.)	АП
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	А
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	А
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам, процентам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	АП
76.06	Расчеты по нефинансовым векселям	АП
76.07	Расчеты по аренде	АП
76.07.1	Арендные обязательства	П
76.07.2	Лизинговые платежи	АП
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	А
76.09	Расчеты от имени (в пользу) Комитента	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте	АП
76.26	Расчеты по причитающимся дивидендам, процентам и другим доходам в валюте	АП
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	АП
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	П
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	АП
76.29	Расчеты от имени (в пользу) Комитента в валюте	АП
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	АП
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	П
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	АП
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	А
76.39	Расчеты от имени (в пользу) Комитент (в у.е.)	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	АП
76.99	Расчеты по налогу на прибыль за нерезидентов (в рублях)	АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П

Код счета	Наименование счета	Вид
76 К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП
76 Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П
76 НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП
76 ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А
77	Отложенные налоговые обязательства	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
80	Уставный капитал	П
80.01	Обыкновенные акции	П
80.02	Привилегированные акции	П
80.09	Прочий капитал	П
81	Собственные акции (доли)	А
81.01	Обыкновенные акции	А
81.02	Привилегированные акции	А
81.09	Прочий капитал	А
82	Резервный капитал	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
83	Добавочный капитал	П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П
83.09	Другие источники	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	А
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	П
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	П
84.05	Прибыль (убыток) при реорганизации	АП
86	Целевое финансирование	П
86.01	Целевое финансирование из бюджета	П
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	П
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	П
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.04	Акцизы	А
90.05	Экспортные пошлины	А
90.07	Расходы на продажу	А
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.08	Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	АП
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	АП
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	АП
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	АП
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	АП
97	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П
99	Прибыли и убытки	АП
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	АП
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	АП

Код счета	Наименование счета	Вид
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	АП
99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)	АП
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП
99.03	Прибыли и убытки (по строке 151)	АП
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП
000	Вспомогательный счет	АП
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	А
004	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	А
004.02	Товары, переданные на комиссию	А
004 К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	А
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
008.01	Обеспечения обязательств полученные	А
008.02	Обеспечения обязательств полученные по физ. лицам	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
010	Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А
012	Фьючерсные контракты	А
014	Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые	А
015	Подарки	А
016	Нематериальные активы, полученные в пользование	А
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	А
КВ	Амортизационная премия	А
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	А
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	А
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А
МЦ.15.А	Активы стоимостью менее 40 000 руб. переданные в аренду	А
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	АП
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.01.9	Другие выплаты	АП
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.02.9	Другие выплаты	АП
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
РВ	Розничная выручка	А
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка	А
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке	А
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка	А
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке	А
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	АП
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	АП
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	АП
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	АП
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	АП
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	АП
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	АП

Перечень неунифицированных форм первичных документов

№ п/п	Наименование документа	Шифр документа	Случаи применения
1	Акт приемки-передачи нематериальных активов (НАОКП)	НМА-2	Для оформления принятия к учету НМА (НАОКП)
2	Акт об определении срока полезного использования объекта нематериальных активов и/или способа начисления амортизации	НМА-2а	Для оформления решения комиссии по определению срока полезного использования НМА
3	Акт о начале фактического применения результатов НАОКП, определении срока полезного использования и способа амортизации	НМА-2б	Для оформления решения комиссии по определению срока полезного использования результатов НАОКП
4	Акт о списании объекта нематериальных активов (НАОКП)	НМА-3	Для оформления списания НМА (НАОКП)
5	Техническое заключение об определении срока полезного использования нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок	НМА-4	Для оформления решения комиссии об изменении срока полезного использования НМА
6	Акт об определении стоимости модернизации (доработки) НМА	НМА-5	Для оформления принятия к учету модернизации НМА
7	Приходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу	форма 6	Для оформления поступления документарных ценных бумаг в кассу
8	Расходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу	форма 7	Для оформления выдачи документарных ценных бумаг из кассы
9	Приходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию	форма 8	Для оформления поступления банковских гарантий в кассу
10	Расходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию	форма 9	Для оформления выдачи банковских гарантий из кассы
11	Касса/Отчет кассира по учету документарных ценных бумаг	форма 10	Для учета документарных ценных бумаг в кассе
12	Журнал учета документарных ценных бумаг	форма 11	Для учета документарных ценных бумаг
13	Журнал учета банковских гарантий полученных	форма 12	Для учета банковских гарантий
14	Поступление денежных документов	КО-6	Для оформления поступления денежных документов в кассу
15	Выдача денежных документов	КО-7	Для оформления выдачи денежных документов из кассы
16	Акт о списании бланков строгой отчетности	БСО-1	Для оформления списания бланков строгой отчетности
17	Акт списания представительских расходов	ДС-02	Для оформления представительских расходов (материальных ценностей)
18	Акт списания представительских расходов	ДС-4	Для оформления представительских расходов (денежных средств)
19	Расчетный листок организации	форма 14	Для оформления и выдачи работникам
20	Свод начислений и удержаний по организации	форма 15	Для отражения начислений и удержаний по оплате труда
21	Расчет эффективной ставки страховых взносов	Р-1	Для расчета эффективной ставки страховых взносов
22	Ведомость - расчет резерва по рекультивации ЗШО	Р-2	Для расчета резерва по рекультивации ЗШО
23	Ведомость-расчет по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Р-3	Для расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей
24	Ведомость-расчет по формированию оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков	Р-4	Для расчета оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков
25	Отчет по неиспользованным дням отпуска	Р-5	Для расчета оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков
26	Отчет по начислению оценочных обязательств	Р-6	Для расчета оценочного обязательства (резерва) по прочим расчетам с сотрудниками
27	Ведомость учета оценочных обязательств	Р-7	Для обобщения информации по начисленным обязательствам
28	Ведомость-расчет резерва под обесценение финансовых вложений	Р-8	Для расчета резерва под обесценение финансовых вложений
29	Бухгалтерская справка	ПД-01	Для отражения информации об отдельных хозяйственных операциях
30	Акт сверки взаимных расчетов	ВР-01	Для отражения сверки взаимных расчетов с контрагентами

№ п/п	Наименование документа	Шифр документа	Случаи применения
31	Инвентаризационная опись основных средств, арендованных основных средств	ИНВ-АЛ	Для оформления данных инвентаризации основных средств, полученных в аренду (лизинг)
32	Инвентаризационная опись НИОКР	ИНВ-101	Для оформления данных инвентаризации НИОКР
33	Инвентаризационная опись объектов незавершенного строительства	ИНВ-102	Для оформления данных инвентаризации объектов незавершенного строительства
34	Акт инвентаризации прочих внеоборотных активов	ИНВ-103	Для оформления данных инвентаризации прочих внеоборотных активов
35	Акт инвентаризации незавершенного строительства, результатов исследований и разработок	ИНВ-104	Для оформления данных инвентаризации незавершенного строительства, результатов исследований и разработок
36	Акт инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств	ИНВ-105	Для оформления инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств
37	Сличительная ведомость результатов инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств	ИНВ-106	Для оформления результатов инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств
38	Акт инвентаризации резерва по сомнительным долгам	ИНВ-110	Для оформления данных инвентаризации резервов по сомнительным долгам
39	Инвентаризационная ведомость оценочных обязательств по неиспользованным отпускам	ИНВ-111	Для оформления данных инвентаризации оценочных обязательств по неиспользованным отпускам
40	Акт инвентаризации резерва под снижение стоимости материальных ценностей	ИНВ-113	Для оформления данных инвентаризации резервов под снижение стоимости материальных ценностей
41	Акт инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений	ИНВ-115	Для оформления данных инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений
42	Акт инвентаризации денежных средств на счетах в банках, в депозитных вкладах, денежных средств в пути	ИНВ-116	Для оформления данных инвентаризации денежных средств на счетах в банках, денежных средств в пути
43	Акт инвентаризации задолженности по недостачам и потерям от порчи имущества	ИНВ-117	Для оформления данных инвентаризации задолженности по недостачам и потерям от порчи имущества
44	Акт инвентаризации доходов будущих периодов	ИНВ-118	Для оформления данных инвентаризации доходов будущих периодов
45	Акт инвентаризации полученных займов и кредитов	ИНВ-120	Для оформления данных инвентаризации полученных займов и кредитов
46	Акт инвентаризации выданных беспроцентных займов организациям и физическим лицам	ИНВ-121	Для оформления данных инвентаризации выданных беспроцентных займов организациям и физическим лицам
47	Акт инвентаризации финансовых вложений	ИНВ-122	Для оформления данных инвентаризации финансовых вложений в части процентных займов выданных
48	Акт инвентаризации прочих оборотных активов	ИНВ-123	Для оформления данных инвентаризации прочих оборотных активов
49	Акт инвентаризации обеспечений обязательств и платежей выданных и полученных	ИНВ-126	Для оформления данных инвентаризации обеспечений обязательств выданных и полученных
50	Акт инвентаризации добавочного капитала	ИНВ-128	Для оформления инвентаризации добавочного капитала
51	Акт инвентаризации резервного капитала	ИНВ-129	Для оформления инвентаризации резервного капитала
52	Акт инвентаризации нераспределенной прибыли (убытка)	ИНВ-130	Для оформления инвентаризации нераспределенной прибыли (убытка)
53	Акт инвентаризации уставного капитала	ИНВ-131	Для оформления инвентаризации уставного капитала

№ п/п	Наименование документа	Шифр документа	Случаи применения
54	Акт инвентаризации задолженности неплатежеспособных дебиторов списанной в убыток	ИНВ-132	Для оформления инвентаризации задолженности неплатежеспособных дебиторов списанных в убыток
55	Ведомость результатов переоценки основных фондов	ОС-П1	Отражение результатов переоценки ОС
56	Акт перевода основных средств на консервацию	ОС-К1	Перевод ОС на консервацию
57	Перечень работ и затрат, необходимых для обеспечения сохранности законсервированных объектов основных средств	Приложение к ОС-К1	Обоснование отнесения затрат на объекты ОС, находящиеся на консервации
58	Акт завершения консервации основных средств	ОС-К2	Завершение консервации ОС
59	Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию	ОС-Л	Для оформления вывода из производственного процесса организации и ликвидации основного средства
60	Акт на списание оборудования к установке	ОС-17	Для оформления списания оборудования к установке
61	Акт на списание объектов незавершенных капитальных вложений	ОС-18	Для оформления списания объектов незавершенных капитальных вложений
62	Накладная на внутреннее перемещение малоценных ОС	ОСМЦ-2	Для оформления внутреннего перемещения малоценных ОС
63	Справка о распределении по объектам строительства/реконструкции, модернизации, ТПР трудозатрат подразделений КС/ТПР	КС-30	Для формирования базы распределения расходов по инвестиционным проектам
64	Справка о распределении косвенных затрат по объектам/пусковым комплексам/титулам строительства	КС-31	Для распределения косвенных затрат по объектам/пусковым комплексам/титулам строительства
65	Расчет массы твердого и жидкого топлива принятого взвешиванием	ТТ-04	Для оформления результатов расчета массы твердого и жидкого топлива принятого взвешиванием
66	Расчет массы жидкого топлива, налитого в железнодорожные цистерны	ТТ-09	Для оприходования жидкого топлива, доставляемого железнодорожным транспортом
67	Карточка учёта работы автомобильной шины	М-18	Для учета работы автомобильной шины
68	Акт на списание автомобильной шины	М-106	Для оформления выбраковки автошин автомобиля
69	Извещение-авизо	ВХР-01	Для отражения передачи всех активов и обязательств (кроме переводов денежных средств со счета на счет) от одного филиала другому

Организация

ПАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" ____ " ____ 20 __ г.

АКТ №
ПРИЕМКИ-ПЕРЕДАЧИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НИОКиТР)

Организация-получатель: _____

Организация-сдатчик: _____

Дата составления

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет		

В момент приемки-передачи объект находится в _____
местонахождение объекта (Департамент)

Основание перемещения _____

Краткая характеристика объекта: _____

Приложение. Перечень документации: _____

Объект нематериальных активов

Сдал _____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Принял _____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 __ г.

Организация

ПАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" ____ " _____ 20 ____ г.

АКТ №
ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ИЛИ СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Способ начисления амортизации (линейный, способ уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции)	Срок полезного использования (для линейного способа и способа уменьшаемого остатка), мес.	Коэффициент (для способа уменьшаемого остатка)	Предполагаемый объем продукции за весь срок использования объекта НМА (для способа пропорционально объему продукции)	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет						

Сумма износа, руб. _____

На основании приказа/распоряжения от " ____ " _____ 20 ____ г. № ____ принят (передан) объект нематериальных активов и определен его срок полезного использования.

В момент приемки-передачи объект находится в _____

местонахождение объекта (Департамент)

Дата поступления	Дата ввода в эксплуатацию	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)

Основание перемещения _____

Краткая характеристика объекта. _____

Заключение комиссии: _____

Приложение. Перечень документации: _____

Председатель комиссии _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер _____

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Организация

ПАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" ____ " ____ 20 ____ г.

АКТ №

О НАЧАЛЕ ФАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НИОКР, ОПРЕДЕЛЕНИИ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И СПОСОБА АМОРТИЗАЦИИ

Организация-получатель _____

Дата составления

Дата начала фактического применения результатов НИОКиТР " ____ " ____ 20 ____ г.

Д т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Способ начисления амортизации (линейный, пропорционально выпуску продукции)	Срок полезного использования (для линейного способа, но не более 60 месяцев), мес.	Предполагаемый объем продукции за весь срок использования объекта НИОКиТР (для способа пропорционально объему продукции)	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет					

Сумма износа, руб. _____

На основании приказа/распоряжения от " ____ " ____ 20 ____ г. № ____ принят (передан) объект НИОКиТР и определен его срок полезного использования и способ начисления амортизации.

В момент приемки-передачи объект находится в _____

местонахождение объекта (Департамент)

Дата поступления	Дата ввода в эксплуатацию	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)			

Основание перемещения _____

Краткая характеристика объекта: _____

Заключение комиссии: _____

Приложение Перечень документации: _____

Председатель комиссии: _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 ____ г.

Организация

ПАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" ____ " ____ 20 ____ г.

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение)

Материально-ответственное лицо

(фамилия, инициалы)

АКТ №
О СПИСАНИИ ОБЪЕКТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НИОКР)

Причины списания

Наименование объекта нематериальных активов (НИОКР)	Инвентарный номер	Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.

Краткая характеристика объекта:

Заключение комиссии:

Перечень прилагаемых документов:

Председатель комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Списание отмечено в инвентарной карточке объекта нематериальных активов

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 ____ г.

ПАО "Интер РАО"
(наименование организации)

(структурное подразделение)

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об определении срока полезного использования нематериальных активов,
научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок

№ п/п	Наименование нематериального актива/ИНОКР	Инвентарный номер	Контрагент	Договор	Сумма, руб.	ОКОФ	Срок полезного использования, мес.	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата составления

"__" _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.
М.П.

Наименование организации: **ПАО «Интер РАО»**

	Код
	по ОКПО

(адрес, телефон, факс)

Структурное подразделение:

Основание для составления акта:

номер	
дата	

Дата принятия к бухгалтерскому учету	
Счет, субсчет, код аналитического учета	

АКТ

номер документа	дата составления

об определении стоимости модернизации (доработки) НМА

Объект **НМА / расходы по НИОКР:**
(непущное зачеркнуть)

(наименование, назначение)

Инвентарный №

Инвестиционный проект	код		
-----------------------	-----	--	--

Организация-поставщик (разработчик):

Справочно (заполняется в случае, когда стоимость работ/услуг по модернизации (доработки) НМА/НИОКР была выражена в иностранной валюте):

Иностранная валюта

(вид валюты)

(курс в руб.)

(на дату)

(сумма)

п/п	Первоначальная стоимость НМА до модернизации (доработки) руб.	Сумма модернизации (доработки), руб.	Срок списания расходов по модернизации (доработки), мес.	Перечень работ по модернизации (доработки)
1	2	3	5	6

Заключение комиссии:

Приложение. Техническая документация:

Председатель комиссии:

Члены комиссии:

Объект принял в пользование

Главный бухгалтер:

(подпись)

(расшифровка подписи)

Организация ПАО "Интер РАО"	Организация ПАО "Интер РАО"
Приходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу № _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.	Квитанция к приходному кассовому ордеру на документарную ценную бумагу № _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.
Получено от _____ наименование организации, ИНН	Получено от _____ наименование организации, ИНН
На основании _____ №, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага	На основании _____ №, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага
Получено через _____ Ф.И.О. сотрудника Общества	Получено через _____ Ф.И.О. сотрудника Общества
Действовавшего на основании доверенности _____ реквизиты доверенности сотрудника Общества	Действовавшего на основании доверенности _____ реквизиты доверенности сотрудника Общества
Тип ценной бумаги _____ чек, вексель, складское свидетельство, закладная и т.д.	Тип ценной бумаги _____ чек, вексель, складское свидетельство, закладная и т.д.
Платательщик (должник) _____ Наименование организации	Платательщик (должник) _____ Наименование организации
Реквизиты ценной бумаги _____ серия, номер	Реквизиты ценной бумаги _____ серия, номер
Дата составления ценной бумаги " ____ " _____ 20 ____ г.	Дата составления ценной бумаги " ____ " _____ 20 ____ г.
Место составления ценной бумаги _____	Место составления ценной бумаги _____
Валюта платежа _____	Валюта платежа _____
Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге _____ числом и прописью	Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге _____ числом и прописью
Срок оплаты _____	Срок оплаты _____
Получил кассир _____ подпись _____ расшифровка подписи _____	Получил кассир _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
Главный бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____	Главный бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Организация	ПАО "Интер РАО"		
<p>Расходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу</p> <p>№ _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.</p>			
Выдано из кассы для передачи	_____ наименование организации, ИНН		
На основании	_____ №, дата договора, на основании которого документарная ценная бумага будет передана Обществом		
Выдано через	_____ Ф.И.О. сотрудника Общества		
Действовавшего на основании доверенности	_____ реквизиты доверенности сотрудника Общества		
Документарная ценная бумага была оприходована по кассе в соответствии с Приходным кассовым ордером	№ _____ от " ____ " _____ 20 ____ г. №, дата приходного кассового ордера на документарную ценную бумагу		
Тип ценной бумаги	_____ чек, вексель, складское свидетельство, закладная и т.д.		
Платательщик (должник)	_____ Наименование организации		
Реквизиты ценной бумаги	_____ серия, номер		
Дата составления ценной бумаги	_____ " ____ " _____ 20 ____ г.		
Место составления ценной бумаги	_____		
Валюта платежа	_____		
Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге	_____		
	_____ чистым и прописью		
Срок оплаты	_____		
Получил	_____	_____	
	подпись	реквизиты подписи	
Выдал кассир	_____	_____	
	подпись	реквизиты подписи	
Главный бухгалтер	_____	_____	
	подпись	реквизиты подписи	

<p align="center">Организация ПАО "Интер РАО"</p> <p align="center">Приходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию</p> <p align="center">№ _____ от "____" _____ 20__ г.</p>		<p align="center">Организация ПАО "Интер РАО"</p> <p align="center">Квитанция к приходному кассовому ордеру на полученную банковскую гарантию</p> <p align="center">№ _____ от "____" _____ 20__ г.</p>	
Принципал по банковской гарантии _____ <small>наименование организации, ИНН</small>		Принципал по банковской гарантии _____ <small>наименование организации, ИНН</small>	
Обеспечиваемое обязательство Принципала _____ <small>№, дата договора, на основании которого получена документальная ценная бумага</small>		Обеспечиваемое обязательство Принципала _____ <small>№, дата договора, на основании которого получена документальная ценная бумага</small>	
Гарант _____ <small>наименование организации, ИНН</small>		Гарант _____ <small>наименование организации, ИНН</small>	
Получено через _____ <small>Ф.И.О. сотрудника Общества</small>		Получено через _____ <small>Ф.И.О. сотрудника Общества</small>	
Действовавшего на основании доверенности _____ <small>реквизиты доверенности сотрудника Общества</small>		Действовавшего на основании доверенности _____ <small>реквизиты доверенности сотрудника Общества</small>	
Реквизиты банковской гарантии _____ <small>дата, серия, номер, место составления</small>		Реквизиты банковской гарантии _____ <small>дата, серия, номер</small>	
Сумма по банковской гарантии _____ <small>числом и прописью</small>		Сумма по банковской гарантии _____ <small>числом и прописью</small>	
Срок действия гарантии _____		Срок действия гарантии _____	
Получил кассир _____ <small>подпись</small> _____ <small>расшифровка подписи</small>		Получил кассир _____ <small>подпись</small> _____ <small>расшифровка подписи</small>	
Главный бухгалтер _____ <small>подпись</small> _____ <small>расшифровка подписи</small>		Главный бухгалтер _____ <small>подпись</small> _____ <small>расшифровка подписи</small>	

Организация	ПАО "Интер РАО"	
Расходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию № _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.		
Принципал по банковской гарантии	_____ <small>наименование организации, ИНН</small>	
Обеспечиваемое обязательство Принципала	_____ <small>№, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага</small>	
Гарант	_____ <small>наименование организации, ИНН</small>	
Банковская гарантия выдана	_____ <small>Ф.И.О. сотрудника Общества</small>	
Действовавшего на основании доверенности	_____ <small>реквизиты доверенности сотрудника Общества</small>	
Реквизиты банковской гарантии	_____ <small>дата, серия, номер, место составления</small>	
Сумма по банковской гарантии	_____ <small>числом и прописью</small>	
Срок действия гарантии	_____	
Банковская гарантия оприходована в кассе приходным ордером	_____ <small>№, дата приходного кассового ордера</small>	

Получил	_____	_____
	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
Выдал кассир	_____	_____
	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
Главный бухгалтер	_____	_____
	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

Организация

ПАО "Интер РАО"

Касса/Отчет кассира по учету документарных ценных бумаг

за " ____ " _____ 20__ г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета/субсчета	Приход (денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге), руб.	Расход (денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге), руб.
ОСТАТОК НА НАЧАЛО ДНЯ				
ИТОГО ЗА ДЕНЬ				
ОСТАТОК НА КОНЕЦ ДНЯ				

Кассир

подпись

расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

приходных и

расходных

получил Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

за период с 01 _____ 20__ г. по 01 _____ 20__ г.

[illegible]

Остаток ДЦБ на начало периода _____ штук на сумму _____ руб.

Остаток ДЦБ на конец периода _____ штук на сумму _____ руб.

Кассир _____

Главный бухгалтер _____ подпись	_____ расшифровка подписи
---------------------------------------	------------------------------

ПАО "Интер РАО"

« » _____ 20 г.

Журнал учета банковских гарантий полученных

за период с 01 20 г. по 01 20 г.

[illegible]

Остаток ДЦБ на начало периода _____ штук на сумму _____ руб.

Остаток ДЦБ на конец периода _____ штук на сумму _____ руб.

Кассир _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Главный бухгалтер _____

подпись _____ расшифровка подписи _____

Приходный ордер № ____ от ____ 201__ г.

Организация: _____ ПАО "Интер РАО" _____

Подразделение: _____

Принято от: _____
(ФИО)

№	Наименование документа	Количество	Сумма

Итого: _____

Всего наименований _____, на сумму _____

(сумма прописью)

Принял _____
(Должность) (Подпись) (ФИО)

Сдал _____
(Должность) (Подпись) (ФИО)

Расходный ордер № ____ от ____ 201__ г.

Организация: _____ ПАО "Интер РАО"

Подразделение: _____

Кому выдано: _____
(ФИО)

№	Наименование документа	Количество	Сумма

Итого: _____

Всего наименований _____, на сумму _____

(сумма прописью)

Выдал _____
(Должность) (Подпись) (ФИО)

Получил _____
(Должность) (Подпись) (ФИО)

Утверждаю

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" ____ " ____ 20 ____ г.

А К Т № _____
о списании бланков строгой отчетности

КОДЫ

от " ____ " ____ 201 ____ г. Дата
Организация _____ ПАО "Интер РАО"
Структурное подразделение _____
Материально ответственное лицо _____

Дебет счета Кредит счета

Комиссия в составе _____
(должность, фамилия, имя, отчество)

назначенная приказом (распоряжением) от " ____ " ____ 20 ____ г. № _____, составила настоящий акт
в том, что за период с " ____ " ____ 20 ____ г. по " ____ " ____ 20 ____ г.
подлежат списанию:

Бланк строгой отчетности		Причина списания	Дата уничтожения (сжигания)
номер	серия		
1	2	3	4

Председатель
комиссии

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " ____ 201 ____ г.

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПАО "Интер РАО"

(наименование организации)

(структурное подразделение)

АКТ № _____

на списание представительских расходов от _____ 20 ____ г.

Мы, нижеподписавшиеся, комиссия в составе: _____

составили настоящий акт в том, что за период _____
на представительские расходы израсходованы следующие материалы, подлежащие списанию
с подотчетного лица _____

№	Наименование материальных ценностей	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма
	Итого:				0,00

Всего отпущено _____ наименований

на сумму _____ рубля __ копеек, (_____ рублей __ копеек)

Председатель комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Утверждаю: _____

" ____ " _____ 201 ____ г.

АКТ № _____ от _____ г. на
списание представительских расходов

Настоящий акт составлен комиссией на основании представленных оправдательных документов и подтверждает обоснованность расходов, произведенных работниками Общества в период с « ____ » _____ 201 ____ г. по « ____ » _____ 201 ____ г. на общую сумму _____ рублей, в том числе

п/п	Ф.И.О., * должность работника	Мероприятие	Место и дата проведения мероприятия	Участники со стороны контрагента	Основание	Подтверждающий документ	Сумма

Председатель комиссии: _____
(Должность) (Подпись) (ФИО)

Члены комиссии: _____
(Должность) (Подпись) (ФИО)

(Должность) (Подпись) (ФИО)

(Должность) (Подпись) (ФИО)

Расчетный листок организации

Дата составления документа

Организация ПАО "Интер РАО"

Месяц начисления

Обособленное
подразделение

Подразделение

Расчетный листок за 20__ года

Организация: ПАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"						Подразделение		
Фамилия Имя Отчество						Должность		
К выплате:								
Табельный номер								
Общий облагаемый доход:								
Применено вычетов по НДФЛ:						имущественных		
на "себя"						на детей		

Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
1. Начислено						2. Удержано			
							НДФЛ исчисленный		
Всего начислено						Всего удержано			
3. Доходы в натуральной форме						4. Выплачено			
							Перечислено в банк (аванс)		
							Перечислено в банк (под расчет)		
Всего натуральных доходов						Всего выплат			
Долг за работником на начало месяца						Долг за работником на конец месяца			
в том числе:						в том числе:			
излишне удержанного НДФЛ на начало периода						излишне удержанного НДФЛ на конец периода			

Свод начислений и удержаний по организации

Период: Месяц 20__ г.

Организация	Сумма
Раздел	
Вид расчета	
Обособленное подразделение Общества	
1. Начислено	
2. Доходы в натуральной форме	
3. Удержано	
4. Выплата	
5. Сальдо	
Долг за работниками на начало месяца	
Долг за работниками на конец месяца	

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

Расчет эффективной ставки страховых взносов

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение _____

Дата составления документа " ____ " _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значение
1	Эффективная ставка страховых взносов = = стр 2 / стр 3	доля	
2	Годовая сумма страховых взносов	руб.	
3	Облагаемая страховыми взносами годовая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников	руб.	

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата составления документа " ____ " _____ 20__ г.

ВЕДОМОСТЬ-РАСЧЕТ
по формированию стоимости резерва по рекультивации ЗШО

Организация ПАО "Интер РАО"
Обособленное подразделение _____

1. Расчет стоимости рекультивации золошлакоотвалов (ЗШО) без учета инфляции и дисконтирования

№ п/п	Наименование компании Группы «ИНТЕР РАО ЕЭС»			Наименование энергообъекта компании Группы	
	ЗШО/Секции ЗШО	XX	XX	XX	XX
1	Площадь рекультивации ЗШО/секций ЗШО, га				
2	Стоимость* рекультивации 1 га ЗШО, тыс.руб.				
3	Стоимость рекультивации ЗШО (произведение площади рекультивации ЗШО на стоимость рекультивации 1га ЗШО), тыс. руб.				-

*С применением расценок на отчетную дату, либо с применением коэффициентов инфляции цен строительной продукции с даты формирования сметы до отчетной даты.

2. Расчет резерва на рекультивацию с учетом инфляции и дисконтирования

Дата	Ставка дисконтирования	Индекс цен в строительстве, либо индекс цен инфляции соответствующий прогнозируемому изменению стоимости составляющих сметного расчета резерва рекультивации ЗШО	Стоимость с учетом инфляции	Стоимость (PV) с учетом инфляции и дисконтирования	Количество периодов до года рекультивации	Итого резерв на рекультивацию на отчетную дату
			ЗШО/секции ЗШО ГРЭС	ЗШО/секции ЗШО ГРЭС		
1	2	3	4	5	6	7
Указывается на каждый квартал.	Ставка, отражающая текущие рыночные оценки временной стоимости денег, одновременно характерная для рынка заимствований страны размещения ЗШО компании Группы и для исполняемого обязательства согласно п. 47 IAS 37	Формируется Блоком стратегии и инвестиций в соответствии с Регламентом формирования ЕСУ, ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Равна произведению стоимости рекультивации ЗШО на отчетную дату (часть 1 строка № 3) /предыдущую отчетную дату и индекса цен (столбец 3): - для 1-го квартала на 31.03.20XX (1+ИЦ/С/4); - для полугодия на 30.06.20XX (1+ИЦ*2/4); - за 9 месяцев на 30.09.20XX (1+ИЦ*3/4); - за год на 31.12.20XX (1+ИЦ) .	Рассчитывается согласно формуле расчета PV (с даты рекультивации до текущей даты).	Указывается срок в порядке уменьшения количества периодов до года рекультивации ЗШО (поквартально).	Приравнивается значению в столбце 5 на соответствующую отчетную дату.
31.12.20XX						
31.03.20XX						
30.06.20XX						
30.09.20XX						
31.12.20XX						

(должность) _____
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

Дата: « ____ » _____ 20 г.

ВЕДОМОСТЬ-РАСЧЕТ

по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение _____

Перечень неликвидных МПЗ для формирования резерва под обесценения по состоянию на " " 201 г.											
№ п/п	№ склада	ном.номер МПЗ	Наименование МПЗ по системе учета	ед.изм.МПЗ по системе учета	кол-во МПЗ, в ед.изм	цена МПЗ, руб	Стоимость МПЗ, руб	Счет/субсчет	Собственник	Сумма резерва на предыдущую отчетную дату	Сумма резерва на текущую отчетную дату
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата составления документа " " 20 г.

ВЕДОМОСТЬ-РАСЧЕТ

по формированию оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков
по состоянию на "___" _____ 201__ г.

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение _____

Дата составления документа "___" _____ 20__ г.

№ п/п	ФИО работника	Количество дней неиспользованного отпуска	Среднедневной заработок	Величина резерва
1	2	3	4	5

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата "___" _____ 201__ г.

ОТЧЕТ
по неиспользованным дням отпуска

по состоянию на " ____ " _____ 201__ г.

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение _____

Подразделение		Количество дней
Сотрудник	Должность	
Вид отпуска	Количество дней ежегодно	
Дата начала	Дата окончания	
1	2	3

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата " ____ " _____ 201__ г.

ОТЧЕТ
по начислению оценочных обязательств

За период с "___" _____ 201__ г. по "___" _____ 201__ г.

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение _____

Виды оценочных обязательств	Сальдо на начало периода	Начисление	Выплата за счет резерва	Уменьшение резерва	Сальдо на конец периода
Подразделение					
Сотрудник					
1	2	3	4	5	6

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата "___" _____ 201__ г.

Ведомость учета оценочных обязательств

По состоянию на "___" _____ 201__ г.

Організація ІАО "Інтер РАО"

Обособленное подразделение

Дата составления документа " 06 20 г

Лист 1

[illegible]

Лист 2

[illegible]

Бухгалтер

подпись

решифровка подписи

Главный бухгалтер

попытки

расшифровка подписи

ПАО "Интер РАО"
(Наименование организации)

(обособленное подразделение)

ВЕДОМОСТЬ-РАСЧЕТ

резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на " ____ " _____ 20 __ г.

Номер документа	Дата составления

		Динамика расчетной стоимости в течение отчетного года																					
Наиманование финансовых вложений	Доля участия на начало отчетного года, в %	Первоначальная стоимость финансового вложения, руб.	Размер резерва под обесценение финансовых вложений на начало отчетного года руб.	Учетная стоимость на на начало отчетного года, с учетом резерва на обесценение, руб.	Расчетная стоимость на начало отчетного года, руб.	Разница между расчетной и учетной стоимостью на начало отчетного года, в %	Расчетная стоимость на 31.03. отчетного года	Разница между расчетной стоимостью на 31.03. отчетного года и расчетной стоимостью на начало года в %	Расчетная стоимость на 30.06. отчетного года	Разница между расчетной стоимостью на 30.06. отчетного года и расчетной стоимостью на начало года в %	Расчетная стоимость на 30.09. отчетного года	Разница между расчетной стоимостью на 30.09. отчетного года и расчетной стоимостью на начало года в %	Расчетная стоимость на 31.12. отчетного года	Разница между расчетной стоимостью на 31.12. отчетного года и расчетной стоимостью на начало года в %	Доля участия на конец отчетного периода, в %	Учетная стоимость на конец отчетного периода, руб.	Расчетная стоимость на конец отчетного периода, руб.	Разница между расчетной и учетной стоимостью на конец отчетного периода, в %	Разница между расчетной стоимостью на конец отчетного периода и учетной стоимостью на нало отчетного года, в %	Критерий существенности, в %	Свидетельства возможного будущего существенного повышения расчетной стоимости	Размер резерва под обесценение финансовых вложений на отчетную дату, руб.	Размер резерва подлежащего начислению / уменьшению на отчетную дату, руб.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
ИТОГО																		X		0,00р.			

должность

подпись

должность

подпись

расшифровка подписи

подпись

расшифровка подписи

" ____ " _____

Организация ПАО "Интер РАО"

Бухгалтерская справка _____ от _____ 20____

Содержание операции: _____

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма		
1												

Исполнитель _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Акт сверки

взаимных расчетов за период: _____ 20____ г.
между ПАО «Интер ПАО»
и _____
по договору _____ от _____

Мы, нижеподписавшиеся, _____, с одной стороны, и _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным _____, руб.				По данным _____, руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Обороты за период				Обороты за период			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			

По данным _____

на _____ задолженность в пользу _____ руб. (сумма прописью)

От _____

(подпись) _____ (ФИО)

М.П.

От _____

(подпись) _____ (ФИО)

М.П.

		Код	
Форма по ОКУД			
по ОКПО			
ПАО "Интер РАО"			
(организация)			
(структурное подразделение)			
Вид деятельности			
номер			
дата			
Дата начала инвентаризации			
Дата окончания инвентаризации			
Вид операции			
ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ		Номер документа	
арендованных основных средств		Дата составления	
Основные средства			
находящиеся			
Местонахождение			
		(в собственности организации, на ответственном хранении, в т.ч. арендованные)	

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
арендованных основных средств**

Основные средства

находящиеся	
-------------	--

Местонахождение

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

2-я страница формы

[illegible]

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров			
б) общее количество единиц фактически		(прописью)	
в) на сумму фактически		(прописью)	
		руб.	коп.

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров			
б) общее количество единиц фактически		(прописью)	
в) на сумму фактически		(прописью)	
		руб.	коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

« » Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
« »		Г.

« _____ » _____ Г.

ПАО "Интер РАО"		по ОКДЮ	Код
(организация)			
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение	Вид деятельности	
	(неужное зачеркнуть)	номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид описи	

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
ИПЮКР

Номер документа	Дата составления

Местонахождение _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на ИПЮКР сданы в бухгалтерию, и все ИПЮКРы, описанные, а выбывшие списаны в расход

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность документов, удостоверяющих
правовую охрану ИПЮКР

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка)

Номер по порядку	ИПЮКР, наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Объект подлежит правовой охране (да/нет)	Документ подтверждающий правовую охрану ИПЮКР			Дата постановки на учет	Стоимость, руб. коп.		Расхождение (+/-), руб. коп.
			наименование	дата	номер		Фактически по данным приходных документов	По данным бухгалтерского учета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Итого по страниц:

а) количество порядковых номеров _____ (прописью)

в) на сумму фактически _____ (прописью)

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____ (прописью)

в) на сумму фактически _____ (прописью)

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи ИПЮКР проверены

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
Члены комиссии	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность документов, удостоверяющих правовую охрану ИПЮКР:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)

Все ИПЮКР, упомянутые в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Документы удостоверяющие право организации на ИПЮКР, перечисленные в описи, находятся на моем (наших) ответственном хранении.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка)

" _____ " _____ г.

ПАО "Интер РАО" (организация)	Код	
(структурное подразделение)		
Основание для проведения инвентаризации	по ОКПО	
приказ, постановление, распоряжение (используем зачеркнуть)	Инв. действительности	
	номер	
	дата	
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	
	Вид операции	

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
объектов незавершенного строительства

Номер документа	Дата составления

Местонахождение

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы по объектам незавершенного строительства сданы в бухгалтерию, и все объекты незавершенного строительства оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ие) за сохранность объектов
незавершенного строительства

_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)

Помер по расходу	Наименование объекта	Тип? Новое строительство	Основание (№ и дата приказа на открытие объекта)	Код	Сроки		По данным бухгалтерского учета		Фактическое наличие		Расхождения (+/-)	
					Дата начала работ	Планируемый срок окончания работ	Кол-во	Стоимость, руб коп	Кол-во	Стоимость, руб коп	Кол-во	Стоимость, руб коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров	_____ (проставлено)
б) общее количество единиц фактически	_____ (проставлено)
в) на сумму фактически	_____ (проставлено)
Итого по описи:	
а) количество порядковых номеров	_____ (проставлено)
б) общее количество единиц фактически	_____ (проставлено)
в) на сумму фактически	_____ (проставлено)

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи объектов строительства проверены

Председатель комиссии

_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
--------------------	--------------------	------------------------

Члены комиссии

_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
--------------------	--------------------	------------------------

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение
(ненужное зачеркнуть)

При инвентаризации установлено следующее:

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

АКТ №

инвентаризации незавершенного строительства, результатов исследований и разработок

Организация: ПАО "Интер РАО"

Основание для проведения инвентаризации: приказ № _____ от _____

Дата начала инвентаризации: _____
Дата окончания инвентаризации: _____
Дата составления акта: _____

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " ____ " _____ г. проведена инвентаризация незавершенного строительства.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование объекта	Балансовая стоимость	Краткая техническая	Год начала работ	Нормативный срок	Заказчик
1	2	3	4	5	6	7
	ИТОГО					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены:

Председатель комиссии:

_____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

[illegible]

Итого по описи:			
а) количество порядковых номеров	(протиску)		
б) общее количество единиц фактически	(протиску)		
в) на сумму фактически	(протиску)		
			руб. коп.
Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств, произведены			
Председатель комиссии	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящем акте инвентаризации с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.			

2-я страница формы № ИНВ-106																	3-я страница формы № ИНВ-106														
Но- мер по по- рядку	Оборудование, требующее и не требующее монтажа		Единица измерения		Номер		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете						Пересортица						Приходуются окончательные излишки			Окончательные недостатки					
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование	инвентарный	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача		излишек			недостача			излишки, зачатенные в покрытии недостач			недостачи, покрытые излишками			количество	сумма, руб. коп.	номер счета						
							количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа	количество	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа	количество	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачатенных излишков	количество	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачатенных излишков				количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
													X			X															
Итого													X			X															
<div>С результатами сличения ознакомлен:</div> <div><div>Бухгалтер<div><div></div><div>(подпись)</div></div><div><div></div><div>(расшифровка подписи)</div></div></div><div>Материально ответственное(ые) лицо(а)<div><div><div></div><div>(должность)</div></div><div><div></div><div>(подпись)</div></div><div><div></div><div>(расшифровка подписи)</div></div></div><div><div><div></div><div>(должность)</div></div><div><div></div><div>(подпись)</div></div><div><div></div><div>(расшифровка подписи)</div></div></div></div></div>																															

	Код
ПАО "Интер РАО"	по ОКПО
(структура)	
(структурное подразделение)	Вид деятельности
Основание для проведения инвентаризации	номер
	дата
	Вид операции

инвентаризации резерва по сомнительным долгам

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " " 20 г. проведена инвентаризация резерва по сомнительным долгам

При інвентаризації встановлено наступне

[illegible]

* 31 декабря года, представляющего отчетный

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены

[illegible]

Инвентаризационная опись № _____
оценочных обязательств по неиспользованным дням отпуска

от " ____ " _____ 20 ____ г.

Наименование организации
Структурное подразделение
Ед. измерения: руб.

ПАО "Интер РАО"

Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации: _____

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Таб. номер	Ф.И.О.	Кол-во неиспользован- ных дней	Среднеднев- ной заработок	Сумма по неиспользованным дням отпуска (гр.3* гр.4)	Сумма страховых взносов руб.	Оценка обязательств, руб. (гр.5 + гр.6)
1	2	3	4	5	6	7

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПАО "Интер РАО" <small>(наименование организации)</small>	Код _____ _____ _____ _____
_____ <small>(структурное подразделение)</small>	Вид деятельности _____ _____ _____
Основание для проведения инвентаризации: _____	номер _____ дата _____ Вид операции _____

АКТ
 инвентаризации резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " ____ " _____ 20__ г. проведена инвентаризация резерва под снижение стоимости материальных ценностей, подлежащих реализации.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	№ сч учета	Номенклатурный номер	Наименование ТМЦ	Размер резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.____*, руб коп	Восстановлено/использовано резерва под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период, руб. коп	Сформировано (скорректировано) резерва под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период, руб коп	Остаток резерва под снижение стоимости материальных ценностей на дату инвентаризации, руб коп (гр. 8 = гр. 5-гр 6-+гр 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

* 31 декабря года, предшествующего отчетному

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены

Председатель комиссии:	_____	_____	_____
	<small>(подпись)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	<small>(подпись)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
	_____	_____	_____
	<small>(подпись)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
	_____	_____	_____
	<small>(подпись)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
	_____	_____	_____
	<small>(подпись)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>

ПАО «Интер РАО» (наименование организации) (структурное подразделение)	по ОКПО	Коды
Основание для проведения инвентаризации: _____	Вид деятельности	
	номер	
	дата	
	Вид операции	

**АКТ инвентаризации остатков
денежных средств на расчетных счетах в
банках, в депозитных вкладах,
денежные средства в пути**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «___» _____ г.
проведена инвентаризация остатков денежных средств на расчетных счетах в банках.
При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование банка	№ счёта	Вид счёта	код валюты по ОКВ	Остаток на дату инвентаризации в валюте	Курс Банка России на дату инвентаризации	Остаток на дату инвентаризации в рублях	Документ, подтверждающий размер остатка денежных средств на счете
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого:						х		х

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____.

Председатель комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

ПАО «Интер РАО» (наименование организации) (структурное подразделение)	по ОКПО	Коды
Основание для проведения инвентаризации: _____	Вид деятельности	
	номер	
	дата	
	Вид операции	

**АКТ инвентаризации доходов
будущих периодов**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» _____ г.

проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов

При инвентаризации установлено следующее:

№№ п/п	Наименование вида дохода	Документ, на основании которого возникли доходы			Дата постановки на учет	По данным бухгалтерского учета за отчетный период				Сумма подлежащая списанию/восстановлению (+/-)
		Наименование	Дата	Номер		Остаток к доходу в будущих периодов на начало года (руб., коп.)	Исполнено	Основание исполнения	Остаток доходов будущих периодов на дату проведения инвентаризации (руб., коп.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого:								х		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____

Председатель комиссии: Члены комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

ПАО "Интер РАО"
(наименование организации)

по ОКПО

Код

(структурное подразделение)

Вид деятельности

номер

Основание для проведения инвентаризации:

дата

Вид операции

АКТ
инвентаризации полученных займов и кредитов

Номер документа	Дата документа

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " " _____ 20__ года проведена инвентаризация по полученным займам и кредитам.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование организации (заимодавец, кредитор)	Валюта договора	Период, за который возникла задолженность по % от последней даты погашения %	Количеств о дней начислени я %	Сумма по данным бухгалтерского учета руб. коп.						Сумма по данным первичных документов в валюте договора			Характеристи ка заемных средств (займ, кредит)	Реквизиты договора	Счет учета	Результаты инвентаризации		Примечание
					Всего	Собственно займа (кредита)	Процентов по займу (кредиту), непогашенных на дату инвентаризации	в том числе задолженность			Всего	Собственно займа (кредита)	Процентов по займу (кредиту)				излишек	недостача	
								подтвержден ая	не подтвержден ая	с истекшим сроком исковой давности									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " _____ 201__ г.

ПАО "Интер РАО"	по ОКПО	Код
(наименование организации)		
(структурное подразделение)	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации:	номер	
	дата	
	Вид операции	

АКТ

Номер документа	Дата составления

инвентаризации выданных беспроцентных займов организациям и физическим лицам

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " " _____ 20__ года проведена инвентаризация по выданным беспроцентным займам организациям и физическим лицам.

При инвентаризации установлено следующее:

Наименование организации/ ФИО физического лица	Номер счета	Вид обязательства (номер, дата договора)	Сумма по балансу, руб.			
			Всего	в том числе задолженность		
				подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3		5	6	7
Итого						

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

ПАО "Интер РАО"

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации:

по ОКПО

Вид деятельности

номер

дата

Вид операции

Код

Акт инвентаризации финансовых вложений

Номер	Дата

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " " ____ 20__ года проведена инвентаризация по финансовым вложениям в части процентных займов выданных.

При инвентаризации установлено следующее:

1. Инвентаризация финансовых вложений в части Паев и Акции.

№ п/п	Счет бухгалтерского учета	Вид финансового вложения	Наименование организации	Числится по данным бухгалтерского учета							Фактическое наличие		Результаты инвентаризации			Примечание
				Балансовая стоимость финансовых вложений, руб.коп.	Вид, категория акций	Гос.рег.номер выпуска	Количество акций, шт.	Доля участия (%)	в том числе:		Количество акций, шт. (для АО)	сумма, руб.коп.	Размер резерва под обесценение финансовых вложений, руб	Излишек	Недостача	
									Подтвержденное наличием Выписки из реестра владельцев ценных бумаг	Не подтвержденное наличием Выписки из реестра владельцев ценных бумаг						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	17	18
Итого финансовых вложений в части Паев и Акции:				0					0		0	0	0	0	0	0

2. Инвентаризация финансовых вложений в части Векселей

№ п/п	Счет бухгалтерского учета	Наименование эмитента	Наименование контрагента (векселедателя)	Вид векселя	Условия погашения процентов	Числится по данным бухгалтерского учета							Фактическое наличие, сумма в рублях	Результаты инвентаризации			Примечание	
						Балансовая стоимость векселя, руб.коп.	Серия, номер векселя	Процентная ставка, %	Дата составления векселя	Срок погашения векселя	в том числе задолженности:			Размер резерва под обесценение финансовых вложений, руб	Излишек	Недостача		
											подтвержденная	не подтвержденная						с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Итого финансовых вложений в части Векселей						0					0	0	0	0	0	0	0	0

3. Инвентаризация финансовых вложений в части Займов выданных

№ п/п	Счет бухгалтерского учета	Вид финансового вложения	Наименование контрагента (получателя займа)	Номер и дата договора	Условия погашения основного долга	Условия погашения процентов	Числится по данным бухгалтерского учета										Фактическое наличие, сумма в руб.	Результаты инвентаризации			Примечание
							Валюта займа	Сумма займа, в валюте договора	Процентная ставка, %	Дата выдачи	Дата погашения	Балансовая стоимость финансовых вложений, руб.	Справочно: Начисленные проценты , руб.	в том числе задолженность:							
														подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Итого финансовых вложений в части Займов выданных											0	0	0	0	0	0	0	0	0		

4. Инвентаризация финансовых вложений в части прочих финансовых вложений.

№ п/п	Счет бухгалтерского учета	Вид финансового вложения	Наименование контрагента	Условия погашения основного долга	Условия погашения процентов	Номер и дата договора	Числится по данным бухгалтерского учета							Фактическое наличие, сумма в руб.	Результаты инвентаризации			Примечание	
							Валюта договора	Балансовая стоимость финансовых вложений, руб.	Справочно: Начисленные проценты , руб.	Дата погашения	Процентная ставка, %	в том числе задолженность:			Размер резерва под обесценение финансовых вложений, руб	Излишек	Недостача		
												подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Итого финансовых вложений в части прочих финансовых вложений									0	0		0	0	0	0	0	0	0	0
Всего финансовых вложений								0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0

По результатам инвентаризации общая сумма финансовых вложений (балансовая стоимость) составляет _____ руб. Общая сумма резерва под обесценение финансовых вложений составляет _____ руб.
Расхождение с данными бухгалтерского учета _____

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии: _____
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии: _____
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

ПАО "Интер РАО"		по ОКПО	Код
(наименование организации)			
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации:		номер	
		дата	
		Вид операции	инвентаризация

АКТ	Номер документа	Дата составления
инвентаризации прочих оборотных активов		

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на _____ проведена инвентаризация прочих оборотных активов и обязательств.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	№ счета	Наименование актива	Сумма фактическое наличие, руб. коп.	Сумма по данным бухгалтерского учета, руб. коп.	Результаты инвентаризации, руб. коп.	
					излишки	недостачи
1	2	3	4	5	5	6
Итого:						

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

и р	Код

AKT

инвентаризации обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных

Акт инвентаризации обеспечений обязательств и платежей выданных и полученных, учитываемых на забалансовых счетах составлен комиссией по состоянию на _____ 2010 г.

При инвентаризации установлено следующее:

[illegible]

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии:

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

ПАО "Интер РАО"		Форма по ОКУД	Код
(организация)		по ОКПО	
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение	номер	
	(не нужно зачеркивать)	дата	
	Дата начала инвентаризации		
	Дата окончания инвентаризации		
	Вид операции		
АКТ		Номер документа	Дата составления
инвентаризации добавочного капитала			

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « ____ » _____ г. проведена инвентаризация добавочного капитала
При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница к Акту инвентаризации Добавочного капитала

№ п/п	Наименование объекта	Счет бухгалтерского учета	Сумма по данным бухгалтерского учета, руб, коп.	Сумма, подтвержденная первичными документами, руб, коп.	Комментарии
1	2	3	4	5	6

3-я страница к Акту инвентаризации Добавочного капитала

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____ (протясю)

б) общее количество единиц фактически _____ (протясю)

в) на сумму фактически _____ (протясю)

руб. _____ коп. _____

Все подсчеты итогов, а также данные по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии	_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Члены комиссии	_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

_____ (подпись) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 201 ____

ПАО "Интер РАО"		Форма по ОКУД	Код
(организация)		по ОКПО	
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации		приказ, постановление, распоряжение	номер
		(не нужно записывать)	дата
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	
АКТ		Номер документа	Дата составления
инвентаризации резервного капитала			

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « ____ » _____ г. проведена инвентаризация резервного капитала.
При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница к Акту инвентаризации Резервного капитала

№ п/п	Наименование	Размер по учредительным документам	По данным бухгалтерского учета		Сумма, подтвержденная первичными документами, руб, коп.
			сумма, руб, коп.	процент от величины уставного капитала	
1	2	3	4	5	6

3-я страница к Акту инвентаризации Резервного капитала

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров

(прописью)

б) общее количество единиц фактически

(прописью)

в) на сумму фактически

(прописью)

руб. коп.

Все подсчеты итогов, а также данные по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ »

г.

ПАО "Интер РАО"		Форма по ОКУД	Код
(организация)		по ОКПО	
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение	номер	
	(неужное зачеркнуть)	дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	
АКТ		Номер документа	Дата составления

инвентаризации нераспределенной прибыли (убытка)

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « ____ » _____ г. проведена инвентаризация нераспределенной прибыли (убытка)
При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница к Акту инвентаризации Нераспределенной прибыли (убытка)

№ п/п	Наименование	Счет бухгалтерского учета	Сумма по данным бухгалтерского учета, руб, коп.	Сумма, подтвержденная первичными документами, руб, коп.	Комментарии
1	2	3	4	5	6

3-я страница к Акту инвентаризации Нераспределенной прибыли (убытка)

Итого по описи :

а) количество порядковых номеров

(протяжью)

б) общее количество единиц фактически

(протяжью)

в) на сумму фактически

(протяжью)

руб _____ коп _____

Все подсчеты итогов , а также данные по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель
комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены
комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ »

г. _____

ПАО "Интер РАО"		Форма по ОКУД	Код
(организация)		по ОКПО	
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение	номер	
	(необязательное)	дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

АКТ	Номер документа	Дата составления

инвентаризации уставного капитала

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « ____ » _____ г. проведена инвентаризация уставного капитала.
При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница к Акту инвентаризации Уставного капитала

№ п/п	Виды (типы) акций	Реквизиты выпуска акций		По учредительным документам			Сумма по данным бухгалтерского учета, руб, коп.	Сумма, подтвержденная документами, руб, коп.
		Регистрационный номер	Дата	Количество, шт	Номинальная стоимость, руб.	Итого, руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

3-я страница к Акту инвентаризации Уставного капитала

Итого по описи :

а) количество порядковых номеров

(прописью)

б) общее количество единиц фактически

(прописью)

в) на сумму фактически

(прописью)

руб. ____ 00 коп.

Все подсчеты итогов , а также данные по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
« ____ »	_____	_____ г.

ПАО "Интер РАО"
(организация)

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: _____
приказ, постановление, распоряжение
(нужное зачеркнуть)

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	
Вид деятельности	
Номер	
Дата	
Вид операции	

АКТ
инвентаризации неплатежеспособных дебиторов списанной в убыток

№ пп	Номер счета	Наименование дебитора	Сумма списанной задолженности, руб. коп.	№ договора или счета (при отсутствии договора)	Дата списания	Распорядительный документ, на основании которого списана задолженность, номер, дата	Характеристика задолженности (аванс и т.д.)	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого:							

Председатель комиссии _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

ПАО «Интер РАО»
(наименование организации)

(структурное подразделение)

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ »

Ведомость результатов переоценки объектов основных средств на _____

Номер документа	Дата составления

Наименование основного средства	Инвентарный номер	Дата приобре- тения	Дата принятия к бухгал- терскому учету	Стоимость до переоценки, руб.	Текущая (восстано- вительная) стоимость, руб.	Коэффициент переоценки ОС (гр. 6 : гр. 5)	Сумма дооценки (уценки) стоимости ОС, руб. (гр. 6 - гр. 5)	Амортизация ОС до переоценки, руб.	Амортизация ОС после переоценки, руб.	Доначисляем ая сумма амортизации, руб. (гр. 10 - гр. 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ »

ПАО «Интер РАО»
(наименование организации)

(структурное подразделение)

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 200 ____ г.

Акт перевода основных средств на консервацию
с « ____ » _____ года по « ____ » _____ года

Номер документа	Дата составления

Основание

приказ № _____ от _____

Причина

консервации

№№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.	СПИ, мес.	Оценка технического состояния
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение: Перечень работ и затрат, необходимых для обеспечения сохранности законсервированных объектов основных средств.

Председатель
комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены
комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Перечень работ и затрат, необходимых для обеспечения сохранности законсервированных объектов основных средств.

№ п/п	Наименование объекта	Виды работ и затрат, подлежащих выполнению	Единица измерения	Объем работ и затрат
1				
		Итого		

Председатель комиссии _____

Должность _____ Подпись _____

расшифровка подписи _____

Подписи членов комиссии:

Должность

Подпись

расшифровка подписи

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПАО «Интер РАО»

(наименование организации)

(структурное подразделение)

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 200__ г.

Акт завершения консервации основных средств

с «__» _____ года по «__» _____ года

Номер документа	Дата составления

Основание

приказ № _____ от _____

№№ п/п	Наименование	Инвент. номер	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.	СПИ, мес.	Оценка технического состояния
1	2	3	4	5	6	7	8

Председатель
комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены
комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПАО "Интер РАО"		Форма по ОКУД	Код
(наименование организации)		по ОКПО	
(структурное подразделение)			
Основание для составления акта	Дата списания с бухгалтерского учета	номер	
(приказ, распоряжение)		дата	
Материально ответственное лицо	Табельный номер		
(фамилия, инициалы)			

УТВЕРЖДАЮ

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

АКТ

Номер документа	Дата составления

о переводе объекта основных средств на ликвидацию

« ____ » _____ 20 ____ г.

Причина перевода объекта основного средства на ликвидацию

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату ликвидации

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок	Первоначальная стоимость на момент принятия к	Сумма начисленной	Остаточная стоимость,
	инвентарный	заводской	выпуска	принятия к				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборотная сторона формы № ОС-Л

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Результаты списания

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств

Главный бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

ПАО "Интер РАО"	по ОКПО	Код
(наименование предприятия)		
(структурное подразделение)		
Основание для составления акта _____	номер	
(примеч. расщепления)	дата	
Материально ответственное лицо _____	Табельный номер	
(фамилия, имя, отчество)		

УТВЕРЖДАЮ

АКТ
на списание оборудования к установке

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления

Причина списания _____

1. Сведения о состоянии объекта оборудования к установке на дату списания

Наименование объекта оборудования к установке	Номенклатурный номер	Тип, марка	Количество	Сумма в рублях		Причина списания
				За единицу	Всего	
1	2	3	4	5	6	7

1.1. Сведения о частичном списании объекта оборудования к установке на дату списания (справочно)

Наименование списываемых частей	Тип, марка	Доля в % списываемых частей	Количество	Сумма в рублях		Причина списания
				За единицу	Всего	
2	3	3	6	5	6	7

Оборотная сторона формы № ОС-17

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта оборудования к установке

Объект оборудования к установке, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта оборудования к установке с комплектацией установлено _____

_____ не пригоден к дальнейшей эксплуатации, подлежит списанию

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)

3. Сведения о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж					Поступило от списания									
вид работы	документ, дата номер	сумма, руб	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности					корреспонденция счетов			
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб		дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Итого						Итого								

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб

Главный бухгалтер _____

(подпись) (расшифровка подписи)

(наименование организации)

(структурного подразделения)

(структурного подразделения)

НАКЛАДНАЯ
на внутреннее перемещение
материальных ценностей (ОС МЦ)

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Материальные ценности			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	номенклатурный номер		единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7
					Итого по документу	

Итого по документу

Примечание (краткая характеристика технического состояния объекта (ов))

Материнальные ценности

Отпуск разрешил

(ЛОТЖНОСТЬ)

(попысь)

(расшифровка подписи)

(Табельный номер)

« _____ » 20 ____ г.

Сдал

(даты)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(Табельный номер)

« » 20 г.

Принял

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(Табельный номер)

« » 20 г.

СПРАВКА
о распределении по объектам строительства/реконструкции, модернизации, ТПР
трудозатрат подразделений КС/ТПР

Организация: ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение: _____

Наименование подразделения КС/ТПР: _____

Дата распределения	Дата предыдущего распределения
(день, месяц, год)	(день, месяц, год)

№ п/п	Наименование служебного объекта строительства и объектов ТПР, не введенных в эксплуатацию на дату распределения	Наименование титула	% трудозатрат, приходящихся на объект, в общих трудозатратах на не введенные объекты, осуществленных с момента предыдущего распределения до даты распределения
1	Косвенные расходы ИС	—	—%
2.	Всего % по не введенным в эксплуатацию объектам реконструкции, модернизации, ТПР, в том числе:	—	—%
2.1.	Наименование объекта	Наименование соответствующего титула	—%
2.2.	Наименование объекта	Наименование соответствующего титула	—%
...
Общий % трудозатрат на не введенные в эксплуатацию объекты (стр. 1 + стр. 2)			100%

Дополнительные пояснения:

Начальник подразделения
КС/ТПР

подпись

расшифровка подписи

Ответственный
подпись

подпись

расшифровка подписи

Организация: ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение: _____

Наименование подразделения КС/ТПР: _____

СПРАВКА

о распределении косвенных затрат по объектам/пусковым комплексам/титулам строительства

Наименование объекта по учету косвенных расходов: _____

Вид косвенных расходов _____

Сумма затрат к распределению _____

Дата распределения	Дата предыдущего распределения
(день, месяц, год)	(день, месяц, год)

№ п/п	Наименование объекта строительства	Наименование титула/пускового комплекса	% или сумма затрат, приходящихся на объект/пусковой комплекс/титул строительства
1.			
2.			
...
Сумма распределенных косвенных расходов			

Дополнительные пояснения:

Начальник подразделения КС/ТПР

подпись

расшифровка подписи

Ответственный

подпись

подпись

расшифровка подписи

РАСЧЕТ N _____
МАССЫ ТВЕРДОГО И ЖИДКОГО ТОПЛИВА,
ПРИНЯТОГО _____ 20 _ г. ВЗВЕШИВАНИЕМ
(дата, месяц)

Способ взвешивания _____
(по вагонам (цистернам), по группе вагонов
(цистерн), по маршруту в целом)

Топливо		Станция отправления		Грузоотправитель		Поставщик		Дата от-груз-ки	Но-мера сче-тов	Способ определения массы топлива по-ставщиком: обмер, взвешивание (не-нужное зачеркнуть)
Наиме-нование	Код	Наиме-нование	Код	Наиме-нование	Код	Наиме-нование	Код			

Порядко-вый номер вагона, цистерны при взве-шивании	Номер		Масса топлива, т			Допустимое предельное расхождение при опреде-лении массы нетто, т	Норма естест-венной убыли, т	Недо-стача массы, т	Из-лиш-ки мас-сы, т	Масса оприхо-дованно-го топлива, т	Масса топли-ва, подлежа-щего списа-нию в разме-ре нормы естественной убыли, т
	желез-нодо-рожной наклад-ной	вагона, цис-терны, груп-пы вагонов, цистерн, маршрута	По на-клад-ной	Фак-тиче-ская	Расхож-дение (гр. 5 - гр. 4)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ 20 _ г.
(дата, месяц)

В ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЕ ЦИСТЕРНЫ

[illegible]

КОДЫНСЬ

расшифровка подписи

УТВЕРЖДАЮ

Наименование организации ПАО «Интер РАО»

Обособленное подразделение _____
Структурное подразделение _____
Участок, район, служба _____

номер _____
дата _____

(подпись) _____
(подпись) _____
(подпись) _____

КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ
(новой, восстановленной, бывшей в эксплуатации – гужное подчеркнуть)

Комиссия, назначенная приказом от _____ № _____ осмотра автомобильную шину _____
в подотчете у МОЛ _____

Обозначение (размер) шины _____ Модель шины _____ ГОСТ или ТУ на шину _____

Порядковый (заводской) номер _____ Дата изготовления (исследы, год) _____

Индекс несущей способности или норма способности _____

Страна, завод - изготовитель шины _____

Эксплуатационная (гарантийная) норма пробега (согласно приказа ДЗО или сертификатов завода-изготовителя): _____

И про в модель изготовлен (время), с/г государственной номер	Показание спидометра при установке шины, тыс. км	Дата		Пробег шин, тыс. км (с точностью до 0,1 тыс. км) с начала эксплуатации	Техническое состояние шин при установке (время, км)	Прочие сведения шин с эксплуатацией	Остаточная высота рисунка протектора, мм	Подпись водителя
		установки шин	снятия шин					

Заключение комиссии: Автошина № _____ подписана согласно по приложению _____

Председатель комиссии:

Члены комиссии:

Отстаиваемый за учет работы шины

_____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)
_____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)
_____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)
_____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)
_____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)

УТВЕРЖДАЮ

ПАО «Интер РАО»

(организация)

(должность)

(подпись)

(структурное подразделение)

(расшифровка подписи)

АКТ НА СПИСАНИЕ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ

« _____ » _____ 20 ____ г. _____ г. _____

Комиссия в составе:

председатель комиссии _____

члены комиссии: _____

составила настоящий акт на списание автомобильной шины

_____ размер, модель, порядковый (заводской номер)
стоимость _____ рублей, эксплуатировавшейся на автомобиле

_____ марка, государственный номер

На основании осмотра автошины комиссия сделала заключение:

Автошина соответствует (не соответствует) ГОСТу. Эксплуатация автошины проходила согласно (с нарушением) инструкции завода изготовителя и правил эксплуатации автошин.

_____ причина списания, пробег (в т. ч. по норме)

Заключение комиссии: к дальнейшей эксплуатации не пригодна (годна)

Автошина подлежит списанию с п/о

Ф.И.О. подотчетника _____

Председатель
комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Извещение - авизо N _____ от "____" _____ 201____ г.

Дата	КОДЫ

Обособленное подразделение (отправитель) _____

Обособленное подразделение (получатель) _____

Наименование хозяйственной операции	Номер и дата первичного документа	Счет Дт (БУ)	Счет Кт (БУ)	Сумма БУ	Сумма НУ	Сумма ВР	Сумма ПР	Количество

Комментарий _____

Приложение: _____

Ответственный _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (отправитель) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (получатель) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Перечень регистров бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование документа	Шифр документа	Периодичность составления	Формат представления
1	Оборотно-сальдовая ведомость	Форма 1	ежемесячно	в электронном виде
2	Анализ счета	Форма 2	ежемесячно	в электронном виде

ПАО "Интер РАО"
Оборотно-сальдовая ведомость за _____ 20__ г.

Выводимые данные:
Единица измерения: руб., коп.

Счет, субсчет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Должность: _____
Ф.И.О.: _____
Подпись: _____
Дата составления: _____

ПАО "Интер РАО"

Анализ счета ____ за _____ 20__ г.

Выводимые данные:

Единица измерения: руб., коп.

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
Оборот		
Конечное сальдо		

Должность: _____

Ф.И.О.: _____

Подпись: _____

Дата составления: _____

Пакет форм бухгалтерской отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 201 ____ г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид деятельности перепродажа электроэнергии по ОКПО 33741102
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / ИНН 2320109650
Иная смешанная российская собственность по ОКВЭД 51.56.4
Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС _____
Местонахождение (адрес) 119435 Москва, ул. Большая Пироговская, д.27 строение 2 по ОКЕИ _____

КОДЫ	
0710001	
33741102	
2320109650	
51.56.4	
12247	49
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код показателя	На 20 ____ г. ²	На ____ 20 ____ г. ³	На ____ 20 ____ г. ⁴
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	в том числе:				
	нематериальные активы с исключительными правами	1111			
	нематериальные активы с неисключительными правами	1112			
	вложения в незавершенные нематериальные активы	1113			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	в том числе:				
	незавершенное строительство	1151			
	авансы выданные по выкупной стоимости лизингового имущества	1152			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	в том числе:				
	долгосрочная дебиторская задолженность	1191			
	ИТОГО по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	в том числе				
	покупатели и заказчики	1231			
	авансы выданные	1232			
	прочие дебиторы	1233			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	ИТОГО по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код показателя	На 20__г. ²	На ____20__г. ³	На ____20__г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370			
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371			
	нераспределенная прибыль текущего года	1372			
	ИТОГО по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие долгосрочные обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521			
	задолженность перед персоналом организации	1522			
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523			
	задолженность по налогам и сборам	1524			
	авансы полученные	1525			
	прочие кредиторы	1526			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие краткосрочные обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 201 ____ г.

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу
2. Указывается отчетная дата отчетного периода
3. Указывается предыдущий год
4. Указывается год, предшествующий предыдущему
5. Указывается отчетный период
6. Указывается аналогичный период предыдущего года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период с _____ по _____ 20 ____ г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности перепродажа электроэнергии
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество /
 Иная смешанная российская собственность

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____

по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ	
0710002	
33741102	
2320109650	
51.56.4	
12247	49
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ 20 ____ г. ⁵	За _____ 20 ____ г. ⁶
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в том числе:	2110		
	экспорт электроэнергии	2111		
	продажа электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке	2112		
	продажа энергетического оборудования	2113		
	прочее	2114		
	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120		
	покупка электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке	2121		
	производство электроэнергии (мощности)	2122		
	импорт электроэнергии	2123		
	продажа энергетического оборудования	2124		
	прочее	2125		
	Валовая прибыль	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		
	Прочие доходы	2340		
	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) отчетного периода	2400		
	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	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2910		

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 201 ____ г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 20__ г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид деятельности перепродажа электроэнергии ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество/ по ОКОПФ/ОКФС _____
Иная сменная российская собственность по ОКЕИ _____
 Единица измерения тыс. руб.

КОДЫ	
0710003	
33741102	
2320109650	
51.56.4	
12247	49
384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 20 г. ⁴	3100						
за 20 г. ³	3210						
Увеличение капитала - всего							
в том числе							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка 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		
реорганизация юридического лица	3216						
реализация собственных акций	3217						
Уменьшение капитала - всего	3220						
в том числе							
убыток	3221	X	X	X	X		
переоценка 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						
дивиденды	3227	X	X	X			
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 20 г. ³	3200						
за 20 г. ⁵	3310						
Увеличение капитала - всего							
в том числе							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X		
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
реализация собственных акций	3317						

Уменьшение капитала - всего	3320					
в том числе убыток	3321	X	X	X	X	
переоценка имущества	3322	X	X		X	
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X	
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				X	
уменьшение количества акций	3325				X	
реорганизация юридического лица	3326					
дивиденды	3327	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-		X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X		X
Величина капитала на ____ 20__ г. ²	3300					

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На ____ 20__ г. ⁴	Изменения капитала за 20__ г. ³		На ____ 20__ г. ³
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410				
исправление ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411				
исправление ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412				
исправление ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г. ²	На ____ 20__ г. ³	На ____ 20__ г. ⁴
Чистые активы	3600			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 201 ____ г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 20__ г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности перепродажа электроэнергии
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество /
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 1 по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

КОДЫ	
0710004	
33741102	
2320109650	
51.56.4	
12247	49
384	

Наименование показателя	Код	За 20__ г. ⁵	За 20__ г. ⁶
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120		
в том числе	4121		
в связи с оплатой труда работникам	4122		
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124		
прочие платежи	4129		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4214		
возврат депозитных вкладов, размещенных на срок более 3-х месяцев	4215		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220		
в том числе	4221		
в связи с приобретением акций других организаций	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость	4224		
размещение депозитных вкладов на срок более 3-х месяцев	4225		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия, продажи	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320		
в том числе:	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению	4490		

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 201__ г.

Формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.1. Наличие и движение НМА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
			первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		первоначаль-ная стоимость	накопленная амортизации		
						накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	20__ ⁵									
	5110	20__ ⁶									
в том числе:											
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5101	20__ ⁵									
	5111	20__ ⁶									
Прочие НМА	5102	20__ ⁵									
	5112	20__ ⁶									
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	5103	20__ ⁵									
	5113	20__ ⁶									

1.2. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
			первоначаль-ная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначаль-ная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначаль-ная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	20__г. ⁵								
	5150	20__г. ⁶								
в том числе:										
	5141	20__г. ⁵								
	5151	20__г. ⁶								

**1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции
по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат, как не давших положительного результата	продажа	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным НМА - всего	5180	20__г. ⁵						
	5190	20__г. ⁶						
в том числе:								
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5181	20__г. ⁵						
	5191	20__г. ⁶						
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	5182	20__г. ⁵						
	5192	20__г. ⁶						
Прочие незавершенные затраты в объекты НМА	5183	20__г. ⁵						
	5193	20__г. ⁶						

2.1. Наличие и движение основных средств

Период	Код	На начало года		Изменение за период								На конец года	
				Увеличение стоимости в результате				Уменьшение стоимости в результате					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступление	Модернизация, реконструкция объектов ОС	Разукрупнение объектов ОС	Амортизация	Выбытие первоначальная стоимость	Выбытие накопленная амортизация	Обесценение	Частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего													
20__г. ⁵	5200												
20__г. ⁶	5210												
в том числе:													
Здания и сооружения													
20__г. ⁵	5201												
20__г. ⁶	5211												
Машины и оборудование													
20__г. ⁵	5202												
20__г. ⁶	5212												
Инструменты и хозяйственные приспособления													
20__г. ⁵	5203												
20__г. ⁶	5213												
Транспортные средства													
20__г. ⁵	5204												
20__г. ⁶	5214												
Земельные участки и объекты природопользования													
20__г. ⁵	5205												
20__г. ⁶	5215												
Другие виды основных средств													
20__г. ⁵	5206												
20__г. ⁶	5216												
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего													
20__г. ⁵	5220												
20__г. ⁶	5230												
в том числе:													
Здания и сооружения													
20__г. ⁵	5221												
20__г. ⁶	5231												
Машины и оборудование													
20__г. ⁵	5222												
20__г. ⁶	5232												

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На __ 20 __ г. ²	На __ 20 __ г. ³	На __ 20 __ г. ⁴
Основные средства, учитываемые на балансовых счетах (первоначальная стоимость), в т.ч.:				
Основные средства, переданные в операционную аренду	5280			
Объекты недвижимости переданные в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства на консервации	5285			
ИТОГО				
Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, полученные в операционную аренду	5283			
Основные средства, полученные в финансовую аренду (лизинг)	5286			
ИТОГО				

2.3. Наличие и движение основных средств, полученных по договорам аренды, учитываемых забалансом

Наименование объекта аренды	Срок действия договора	Стоимость на ____ 20 ____ г. ³	Поступило	Выбыло	Стоимость на ____ 20 ____ г. ²
Итого					

3.1. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	затраты за период	списано (в т.ч. реализовано)	принято к учету в составе основных средств/материальных и нематериальных ценностей	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего:	5240	20__г. ⁵					
	5250	20__г. ⁶					
в том числе:							
затраты на строительство и приобретение объектов основных средств	5241	20__г. ⁵					
	5251	20__г. ⁶					
затраты на реконструкцию, модернизацию объектов основных средств	5242	20__г. ⁵					
	5252	20__г. ⁶					
авансы выданные по выкупной стоимости лизингового имущества	5243	20__г. ⁵					
	5253	20__г. ⁶					

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период					На конец периода	
			Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено)	Влияние рыночных котировок, курсовых разниц, дисконт по векселям	Резерв под обесценение	Рекласс	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение
Долгосрочные - всего	5301	20 г. ⁵									
	5311	20 г. ⁶									
в том числе:											
<i>учитываемые по текущей рыночной стоимости</i>											
акции, котируемые на бирже	5302	20 г. ⁵									
	5322	20 г. ⁶									
<i>учитываемые по фактическим затратам</i>											
акции и паи	5303	20 г. ⁵									
	5323	20 г. ⁶									
займы	5304	20 г. ⁵									
	5324	20 г. ⁶									
задолженность, приобретенная на основании уступки	5305	20 г. ⁵									
	5325	20 г. ⁶									
долговые ценные бумаги	5306	20 г. ⁵									
	5326	20 г. ⁶									
вклады в совместную деятельность	5307	20 г. ⁵									
	5327	20 г. ⁶									
Краткосрочные - всего	5308	20 г. ⁵									
	5328	20 г. ⁶									
в том числе:											
<i>учитываемые по фактическим затратам</i>											
долговые ценные бумаги	5309	20 г. ⁵									
	5329	20 г. ⁶									
займы	5310	20 г. ⁵									
	5330	20 г. ⁶									
депозиты в банках	5311	20 г. ⁵									
	5331	20 г. ⁶									
задолженность, приобретенная на основании уступки	5312	20 г. ⁵									
	5332	20 г. ⁶									
Финансовых вложений -		20 г. ⁵									
Итого		20 г. ⁶									

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На __ 20 __ г. ²	На __ 20 __ г. ³	На __ 20 __ г. ⁴
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320			
в том числе				
	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
в том числе				
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5335			

5.3.1. Наличие и движение долгосрочных займов выданных в валюте

Наименование	Остаток займа на ____ 20 ____ г. ³	Выдано	Выбыло		Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на ____ 20 ____ г. ²
			Погашено	Перевод в краткосрочные		
Займы в долларах США						
Займы в ЕВРО						
Займы в рублевом эквиваленте						

5.3.2. Наличие и движение долгосрочных займов выданных в рублях

Наименование	Остаток займа на ____ 20 ____ г. ³	Выдано	Выбыло		Остаток займа на ____ 20 ____ г. ²
			Погашено	Перевод в краткосрочные	
Займы в рублях					

5.3.3. Наличие и движение краткосрочных займов выданных в валюте

Наименование	Остаток займа на ____ 20 ____ г. ³	Поступило		Погашено	Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на ____ 20 ____ г. ²
		Выдано	Перевод из долгосрочных			
Займы в долларах США						
Займы в ЕВРО						
Займы в рублевом эквиваленте						

5.3.4. Наличие и движение краткосрочных займов выданных в рублях

Наименование	Остаток займа на ____ 20 ____ г. ³	Поступило		Погашено	Остаток займа на ____ 20 ____ г. ²
		Выдано	Перевод из долгосрочных		
Займы в рублях					

6. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года
			балансовая стоимость	поступления	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	
					балансовая стоимость			
Запасы - всего	5400	20 г. ⁵						балансовая стоимость
	5420	20 г. ⁶						
в том числе:								
сырье и материалы	5401	20 г. ⁵						
	5421	20 г. ⁶						
	5402	20 г. ⁵						
	5422	20 г. ⁶						
топливо и ГСМ	5403	20 г. ⁵						
	5423	20 г. ⁶						
инвентарь и хозяйственные принадлежности	5404	20 г. ⁵						
	5424	20 г. ⁶						
малоценные основные средства	5405	20 г. ⁵						
	5425	20 г. ⁶						
прочие материалы	5406	20 г. ⁵						
	5426	20 г. ⁶						
Величина резерва под снижение стоимости								

7.1. Наличие и движение долгосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
			учтенная по условиям договора	резерв по просроченной задолженности	поступление в результате хозяйственных операций	выбытие		резерв по просроченной задолженности	рекласс	учтенная по условиям договора	резерв по просроченной задолженности
						погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	20__г. ⁵									
	5521	20__г. ⁶									
в том числе:											
по операциям с ценными бумагами	5502	20__г. ⁵									
	5522	20__г. ⁶									
по беспроцентным займам (расрочка)	5503	20__г. ⁵									
	5523	20__г. ⁶									
по процентным доходам	5504	20__г. ⁵									
	5524	20__г. ⁶									
авансы выданные	5505	20__г. ⁵									
	5525	20__г. ⁶									
по операциям реализации имущества	5506	20__г. ⁵									
	5526	20__г. ⁶									
прочая задолженность	5507	20__г. ⁵									
	5527	20__г. ⁶									

7.2. Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Год	На начало года		Изменения за период				На конец года		тыс. руб	
			учтенная по условиям договора	резерв по просроченной задолженности	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбытие		резерв по просроченной задолженности	рекласс	учтенная по условиям договора		величина резерва по просроченной задолженности
						погашение	списание на финансовый результат					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	20__ ⁵										
	5530	20__ ⁶										
в том числе:												
Торговая дебиторская задолженность												
за электроэнергию (мощность), реализуемую внутри РФ	5511	20__ ⁵										
	5531	20__ ⁶										
	5512	20__ ⁵										
	5532	20__ ⁶										
за электроэнергию (мощность), реализуемую за пределами РФ	5513	20__ ⁵										
	5533	20__ ⁶										
	5514	20__ ⁵										
	5534	20__ ⁶										
за теплоэнергию	5515	20__ ⁵										
	5535	20__ ⁶										
Итого торговая задолженность												
Прочая дебиторская задолженность												
по операциям с ценными бумагами (в т.ч. по вкладам в УК и пр.фин.операции)	5516	20__ ⁵										
	5536	20__ ⁶										
	5517	20__ ⁵										
	5537	20__ ⁶										
по процентным доходам	5518	20__ ⁵										
	5538	20__ ⁶										
	5519	20__ ⁵										
	5539	20__ ⁶										
прочая задолженность	5520	20__ ⁵										
	5540	20__ ⁶										
Итого прочая дебиторская задолженность												
Авансы выданные												
авансы выданные	5521	20__ ⁵										
	5541	20__ ⁶										

11. Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Вознаграждения по итогам года сотрудникам Общества	Прочие оценочные обязательства	Итого
На ____ 20__ г. ⁴					
Признано в отчетном периоде					
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности					
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания					
На ____ 20__ г. ³					
Признано в отчетном периоде					
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности					
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания					
На ____ 20__ г. ²					

12.1. Наличие и движение кредитов и займов полученных

Кредитор	Валюта кредита (займа)	Остаток на ____ 20 ____ г. ⁴	Поступило	Погашено	Сальдо курсовых разниц	Остаток на ____ 20 ____ г. ³
Кредиты						
(наименование кредитора)						
Займы						
(наименование кредитора)						
Итого без процентов						
Задолженность по процентам						
Итого с процентами						

Кредитор	Валюта кредита (займа)	Остаток на ____ 20 ____ г. ³	Поступило	Погашено	Сальдо курсовых разниц	Остаток на ____ 20 ____ г. ²
Кредиты						
(наименование кредитора)						
Займы						
(наименование кредитора)						
Итого без процентов						
Задолженность по процентам						
Итого с процентами						

12.2. Кредитные линии

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользованный остаток на __ 20 __ г. ²	Период окончания доступности
Итого			

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользованный остаток на __ 20 __ г. ³	Период окончания доступности
Итого			

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользованный остаток на __ 20 __ г. ⁴	Период окончания доступности
Итого			

13.1. Наличие и движение долгосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года
				поступление в результате хозяйственных операций	выбытие		рекласс	
					погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	20__ ⁵						
	5571	20__ ⁶						
в том числе:								
авансы полученные	5553	20__ ⁵						
	5573	20__ ⁶						
прочая задолженность	5554	20__ ⁵						
	5574	20__ ⁶						

13.2. Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Год	Остаток на начало года	Изменения за период			рекласс	Остаток на конец года
				Поступление в результате хозяйственных операций	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	20__ ⁵						
	5580	20__ ⁶						
в том числе:								
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками								
за приобретенную электроэнергию (мощность)	5561	20__ ⁵						
	5581	20__ ⁶						
	5562	20__ ⁵						
	5582	20__ ⁶						
	5564	20__ ⁵						
прочая задолженность	5584	20__ ⁶						
	5565	20__ ⁵						
итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5585	20__ ⁶						
Прочая кредиторская задолженность								
по операциям с ценными бумагами	5566	20__ ⁵						
	5586	20__ ⁶						
по операциям с финансовыми инструментами	5567	20__ ⁵						
	5587	20__ ⁶						
прочая задолженность (включая налоги и сборы, расчеты с персоналом)	5568	20__ ⁵						
	5588	20__ ⁶						
итого прочая кредиторская задолженность	5569	20__ ⁵						
	5589	20__ ⁶						
Авансы полученные								
Авансы полученные	5570	20__ ⁵						
	5590	20__ ⁶						

15. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 20__ г. ⁵	за 20__ г. ⁶
Материальные затраты - всего	5610		
в т.ч.:			
электроэнергия (мощность) для перепродажи	5611		
энергетическое оборудование для поставок на экспорт	5614		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация - всего	5640		
в т.ч.:			
амортизация основных средств	5641		
амортизация нематериальных активов	5642		
Прочие затраты - всего	5650		
в т.ч.:			
расходы на транспортировку электроэнергии	5651		
операционная аренда имущества	5652		
расходы на инфраструктурные услуги	5653		
налоги и сборы, включая таможенные платежи	5654		
расходы на ремонт и технические обслуживание основных средств	5655		
консультационно-информационные, юридические, аудиторские услуги	5657		
командировочные, транспортные расходы	5658		
финансовая аренда (лизинг)	5659		
расходы на добровольное страхование имущества, гражданской ответственности, медицинское страхование	5660		
расходы на приобретение и тех.поддержку программных продуктов	5661		
расходы на услуги по охране	5662		
представительские расходы и расходы на рекламу	5663		
услуги агентов по продаже энергетического оборудования	5664		
прочие затраты	5665		
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	5600		

16. Прочие доходы и расходы

Наименование	за 20__ г. ⁵	за 20__ г. ⁶
Прочие доходы - всего		
в том числе:		
Прочие расходы - всего		
в том числе:		

17. Налог на прибыль

Показатель	за 20__ г. ⁵	за 20__ г. ⁶
Прибыль (убыток) до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях) по данным бухгалтерского учета		
Сумма условного дохода по налогу на прибыль		
Постоянные разницы отчетного периода		
в том числе:		
Вычитаемые временные разницы отчетного периода		
в том числе:		
Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода		
в том числе:		
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета		
Ставка налога на прибыль		
Налог на прибыль		

18. Прибыль на акцию

Показатель	за 20__ г. ⁵	за 20__ г. ⁶
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс.руб.		
Количество акций, шт.		
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.		

19. Операции со связанными сторонами

19.1 Продажи связанным сторонам

Наименование	Сумма	
	за 20__г. ⁵	за 20__г. ⁶
Выручка - всего		
в том числе:		

Наименование	Сумма	
	за 20__г. ⁵	за 20__г. ⁶
Прочие доходы - всего		
в том числе:		

19.2 Закупки у связанных сторон

Наименование	Сумма	
	за 20__г. ⁵	за 20__г. ⁶
Итого		

19.3 Дебиторская задолженность

Наименование	Сумма		
	на __20__г. ²	на __20__г. ³	на __20__г. ⁴
Итого			

19.4 Кредиторская задолженность

Наименование	Сумма		
	на __20__г. ²	на __20__г. ³	на __20__г. ⁴
Итого			

19.5 Займы, выданные связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Остаток на __20__г. ³	Выдано	Погашено	Резерв	Сальдо курсовых разниц	Остаток на __20__г. ²
Итого						

Наименование связанной стороны	Остаток на __20__г. ⁴	Выдано	Погашено	Резерв	Сальдо курсовых разниц	Остаток на __20__г. ³
Итого						

19.6 Займы, полученные от связанных сторон

Наименование связанной стороны	Остаток на __20__г. ³	Выдано	Погашено	Перевод в краткосрочную/долгосрочную	Сальдо курсовых разниц	Остаток на __20__г. ²
Итого						

Наименование связанной стороны	Остаток на __20__г. ⁴	Выдано	Погашено	Перевод в краткосрочную/долгосрочную	Сальдо курсовых разниц	Остаток на __20__г. ³
Итого						

19.7 Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	Код	Сумма	
		за 20__г. ⁵	за 20__г. ⁶
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего			
в том числе:			
Платежи - всего			
в том числе:			
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего			
в том числе:			
Платежи - всего			
в том числе:			
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего			
в том числе:			
Платежи - всего			
в том числе:			

20. Доходы, расходы, активы и обязательства по географическим сегментам

Наименование	Географические сегменты		Итого
За 20__ г. ⁵			
Выручка			
Себестоимость			
Прибыль (убыток) по сегментам			
Неразмещенные расходы (коммерческие, управленческие, прочие расходы)			
Итого прибыль (убыток) до налогообложения			
Активы по сегментам			
Неразмещенные активы			
Итого по активам			
Внеоборотные активы по сегментам			
Неразмещенные внеоборотные активы			
Итого по внеоборотным активам			
Обязательства по сегментам			
Неразмещенные обязательства			
Итого по обязательствам			
Капитальные вложения			
За 20__ г. ⁶			
Выручка			
Себестоимость			
Прибыль (убыток) по сегментам			
Неразмещенные расходы (коммерческие, управленческие, прочие расходы)			
Итого прибыль (убыток) до налогообложения			
Активы по сегментам			
Неразмещенные активы			
Итого по активам			
Внеоборотные активы по сегментам			
Неразмещенные внеоборотные активы			
Итого по внеоборотным активам			
Обязательства по сегментам			
Неразмещенные обязательства			
Итого по обязательствам			
Капитальные вложения			

21.1. Расшифровка обеспечений, выданных Обществом

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполнения	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на ____ 20__ г. ²
Итого				

21.2. Расшифровка обеспечений, полученных Обществом

Наименование обеспечения полученного/Гарант	Срок действия гарантии	Организация, за которую получена гарантия/Залогодатель	Сумма обеспечения на ____ 20__ г. ²
Итого			

Группы основных средств, подлежащие переоценке

№ п/п	Наименование Группы ОС	Код ОКОФ
1	Оборудование электрораспределительное и аппаратура контроля	14 3120000

**Методика распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ
электроэнергии (мощности) по секторам рынка на период 2016 год.**

Оглавление:

I. ОРЭМ :

1. Схема определения объемов электроэнергии, купленных в различных сегментах ОРЭМ, в обеспечение экспорта.
2. Определение стоимости электроэнергии, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта.
3. Схема определения объемов импортированной электроэнергии, проданных в различных сегментах ОРЭМ.
4. Определение стоимости импортированной электроэнергии, реализованной на ОРЭМ.
5. Принцип распределения стоимости мощности на себестоимость реализованного товара.
6. Схема разнесения объемов и стоимости потерь, оплаченных ПАО "Интер РАО ", как участником оптового рынка.

I. ОРЭМ

1. Схема определения объемов, купленных в различных сегментах ОРЭМ, в обеспечение экспорта.

По итогам расчетного периода на основании ежедневных данных в соответствии с реестрами сделок нарастающим итогом, и в соответствии с актами приема-передачи по СДД и по договорам комиссии и купли-продажи с ОАО «ЦФР» рассчитываются следующие объемы покупки и продажи э/э в различных сегментах рынка по каждой ГТП экспорта:

РД: объем э/э полученный от поставщиков по РД в данной ГТП, за вычетом - потерь ($V_{РД}^{покупки}$)

СДД: объем э/э полученный от поставщиков по СДД в данной ГТП ($V_{СДД}^{покупки}$)

РСВ: объем покупки э/э в РСВ в данной ГТП за вычетом потерь ($V_{РСВ}^{покупки}$)
объем продажи э/э в РСВ в данной ГТП ($V_{РСВ}^{продажи}$)

БР: объем покупки э/э в БР в данной ГТП ($V_{БР}^{покупки}$)
объем продажи э/э в БР в данной ГТП ($V_{БР}^{продажи}$)

Необходимо определить, какая часть объемов закупки по СДД, РД, в РСВ и БР реализована на экспорт ($V_{экспорта}$).

При определении данных объемов используется следующий принцип:

1. $V_{БР}^{покупки}$ ставится на экспорт ($V_{БР}^{экспорт}$).
2. В ГТП потребления (ГТП экспортных операций) может реализовываться в РСВ только объем, излишне купленный по РД (если в отдельные часы торговых суток расчетного месяца объем торгового графика был меньше объема поставки по РД. Соответственно рассчитывается величина $V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}$).
3. $V_{СДД}^{покупки}$ ставится на экспорт ($V_{СДД}^{экспорт}$).
4. Если $V_{экспорта} \geq V_{БР}^{покупки} + (V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) + V_{СДД}^{экспорт}$, то принимается, что объем $V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}$ это часть объема РД, поставленная на экспорт ($V_{РД}^{экспорт}$) и определяется объем покупки в РСВ ($V_{РСВ}^{экспорт}$), отнесенный на экспорт $V_{экспорта} - V_{БР}^{покупки} - (V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) - V_{СДД}^{экспорт}$.
5. Если $V_{экспорта} < V_{БР}^{покупки} + (V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) + V_{СДД}^{экспорт}$, то принимается, что часть суммарного РД продавалась в БР. Это возможно в случае, если фактический объем был меньше торгового графика. Таким образом, на экспорт поставлен объем РД объем РД ($V_{РД}^{экспорт}$) за вычетом объема продажи в РСВ и объема продажи в БР, рассчитываемый следующим образом

$$V_{РД}^{экспорт} = V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи} - V_{БР}^{продажи}$$

В случае, когда по итогам расчетного месяца по ГТП экспорта состоялись только следующие сделки:

покупка по РД, за вычетом -потерь ($V_{RD}^{покупки}$)

покупка по СДД ($V_{CDD}^{покупки}$)

покупка в РСВ ($V_{РСВ}^{покупки}$)

продажа в БР ($V_{БР}^{продажи}$),

то объемы для реализации на экспорт рассчитываются следующим образом: $V_{CDD}^{покупки}$ ставится на экспорт ($V_{CDD}^{экспорт}$)

если $V_{БР}^{продажи} \leq V_{РСВ}^{покупки}$, то

на экспорт ставится полный объем РД $V_{RD}^{экспорт} = V_{RD}^{покупки}$,

а объем покупки в РСВ для целей экспорта рассчитывается следующим образом

$$V_{РСВ}^{экспорт} = V_{РСВ}^{покупки} - V_{БР}^{продажи}$$

если $V_{БР}^{продажи} > V_{РСВ}^{покупки}$, то $V_{РСВ}^{экспорт} = 0$, а

на экспорт ставится только часть объема РД, рассчитываемая следующим образом

$$V_{RD}^{экспорт} = V_{RD}^{покупки} - (V_{РСВ}^{покупки} - V_{БР}^{продажи})$$

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций ПАО «Интер РАО», а также генераций, расположенных в неценовых зонах ОРЭМ, объем учитывается по фактической величине.

2. Определение стоимости э/э, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта.

$S_{экспорта}$ – стоимость э/э, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта

S_{RD} – стоимость э/э, купленной по РД для целей экспорта

S_{CDD} – стоимость э/э, купленной по СДД для целей экспорта

$S_{РСВ}$ – стоимость э/э, купленной в РСВ для целей экспорта

$S_{БР}$ – стоимость э/э, купленной в БР для целей экспорта

$$S_{экспорта} = S_{RD} + S_{CDD} + S_{РСВ} + S_{БР} = V_{RD}^{экспорт} * T_{RD} + V_{CDD}^{экспорт} * T_{CDD} + V_{РСВ}^{экспорт} * T_{РСВ} + V_{БР}^{экспорт} * T_{БР}$$

где

T_{RD} - цена покупки э/э по РД в рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к регулируемому договору.

T_{CDD} - цена покупки э/э по СДД в рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к свободному двустороннему договору.

$T_{РСВ}$ - цена покупки э/э в РСВ, указанной в акте приема-передачи к договору купли-продажи э/э в РСВ с ОАО «ЦФР».

$T_{БР}$ - цена покупки э/э в БР, указанной в акте приема-передачи к договору купли-продажи э/э в БР с ОАО «ЦФР».

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций ПАО «Интер РАО» ее стоимость учитывается по фактической себестоимости соответствующей генерации за конкретный период.

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций, расположенных в неценовых зонах ОРЭМ, ее стоимость учитывается согласно актам приема-передачи, полученным от поставщиков электроэнергии по договорам НЦ.

3. Схема определения объемов импортированной э/э, проданных в различных сегментах ОРЭМ.

По итогам расчетного периода, на основании ежедневных данных, в соответствии с реестрами сделок, нарастающим итогом, и в соответствии с актами приема передачи по СДД и по договорам комиссии и купли-продажи с ОАО «ЦФР» рассчитываются следующие объемы покупки и продажи э/э в различных сегментах рынка по каждой ГТП импорта:

СДД: объем э/э переданный потребителям по СДД в данной ГТП ($V_{СДД}^{продажи}$)

РСВ: объем покупки э/э в РСВ в данной ГТП ($V_{РСВ}^{покупки}$)

объем продажи э/э в РСВ в данной ГТП ($V_{РСВ}^{продажи}$)

БР: объем покупки э/э в БР в данной ГТП ($V_{БР}^{покупки}$)

объем продажи э/э в БР в данной ГТП ($V_{БР}^{продажи}$)

Необходимо определить, какая часть объемов продажи по СДД, в РСВ и БР является продажей импортированных объемов э/э ($V_{импорта}$).

При определении данных объемов используется следующий принцип:

1. $V_{БР}^{продажи}$ является импортированной ($V_{БР}^{импорт}$).
2. В ГТП генерации (ГТП импорта) может покупаться в РСВ только объем, недостающий для выполнения обязательств по поставке по СДД (если в какие-то часы торговых суток расчетного месяца объем торгового графика был меньше объема поставки по СДД). Соответственно рассчитывается величина $V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}$.
3. Если $V_{импорта} \geq V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$, то принимается, что объем $V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}$ это часть объема СДД, закрытая импортируемой э/э ($V_{СДД}^{импорт}$) и определяется объем импортируемой э/э ($V_{РСВ}^{импорт}$), проданной в РСВ $V_{импорта} - V_{БР}^{продажи} - (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$.
4. Если $V_{импорта} < V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$, то принимается, что в обеспечение поставки по СДД часть объема покупалась в БР. Это возможно в случае, если фактический объем был меньше торгового графика. Таким образом, импортируемая э/э размещена по СДД ($V_{СДД}^{импорт}$) за вычетом объема покупки в РСВ и объема покупки в БР, рассчитываемого следующим образом

$$V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки} - (V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}) - V_{импорта}) = V_{импорта} - V_{БР}^{покупки}$$

В случае, когда по итогам расчетного месяца по ГТП импорта состоялись только следующие сделки:

продажа по СДД ($V_{СДД}^{продажи}$)

продажа в РСВ ($V_{РСВ}^{продажи}$)

покупка в БР ($V_{БР}^{покупки}$),

то объемы импортированной э/э, реализованной в ОРЭМ рассчитываются следующим образом:

если $V_{БР}^{покупки} \leq V_{РСВ}^{продажи}$, то

на полный объем СДД был закрыт импортированной э/э $V_{ИД}^{импорт} = V_{СДД}^{продажи}$,

а объем импорта, реализованный в РСВ рассчитывается следующим образом

$$V_{РСВ}^{импорт} = V_{РСВ}^{продажи} - V_{БР}^{покупки}$$

если $V_{БР}^{покупки} > V_{РСВ}^{продажи}$, то

то импортированной э/э закрывается только часть объема СДД, рассчитываемая следующим образом

$$V_{СДД}^{импорт} = V_{СДД}^{продажи} - (V_{БР}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) = V_{СДД}^{продажи} - V_{БР}^{покупки} + V_{РСВ}^{продажи}$$

4. Определение стоимости импортированной э/э, реализованной на ОРЭМ.

$S_{импорта}$ – стоимость импортированной э/э, реализованной на ОРЭМ

$S_{СДД}$ – стоимость импортированной э/э, реализованной по СДД

$S_{РСВ}$ – стоимость импортированной э/э, реализованной в РСВ

$S_{БР}$ – стоимость импортированной э/э, реализованной в БР

$$S_{импорта} = S_{СДД} + S_{РСВ} + S_{БР} = V_{СДД}^{импорт} * T_{СДД} + V_{РСВ}^{импорт} * T_{РСВ} + V_{БР}^{импорт} * T_{БР}$$

где

$T_{СДД}$ - цена продажи э/э по СДД -в рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к свободному двустороннему договору.

$T_{РСВ}$ - цена продажи э/э в РСВ, указанной в акте приема-передачи к договору комиссии в РСВ с ОАО «ЦФР».

$T_{БР}$ - цена продажи э/э в БР, указанной в акте приема-передачи к договору комиссии в БР с ОАО «ЦФР».

5. Принцип распределения стоимости мощности на себестоимость товара

Стоимость мощности распределяется к объемам продажи э/э на экспорт следующим образом:

- определяется цена мощности как отношение общей стоимости мощности, купленной по регулируемым договорам, договорам купли-продажи мощности новых гидроэлектростанций (в том числе гидроаккумулирующих электростанций) (DPMG), по договорам купли-продажи мощности новых атомных электростанций (DPMA), по договорам о предоставлении мощности (новые 2011-2015 гг.) (DPMC), по договорам о предоставлении мощности введенных в эксплуатацию генерирующих объектов (действующие) (DPMN), по договорам купли-продажи мощности, производимой с

использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме (DVR), по договорам купли-продажи мощности, по результатам конкурентных отборов мощности (КОМ), по внебиржевым двусторонним договорам купли-продажи мощности (СДМ и СДМЕ), по договорам, заключенным на Московской энергетической бирже (СДМ), по договорам купли-продажи мощности, заключенным в неценовых зонах ОРЭМ, по договорам о предоставлении мощности квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии (ВИЭ) за исключением стоимости мощности в ГТП собственных генераций компании, к общему объему закупленной электроэнергии по регулируемым договорам (РД), в РСВ с учетом потерь, в БР, по СДД, в неценовых зонах ОРЭМ (*Вобиц*), за исключением объемов закупленных в ГТП собственных генераций.

- определяется общая стоимость мощности, прикрепляемой к каждому экспортному контракту, как произведение цены мощности и объема электроэнергии, проданной по экспортному контракту.

- определяется состав поставщиков мощности исходя из полученной стоимости мощности по каждому контракту в ГТП для целей экспорта. В случае недостатка поставщиков в какой-либо ГТП экспорта используются субъекты ОРЭМ, поставляющие мощность в других ГТП для целей экспорта.

Стоимость мощности, распределяемая на объемы продажи э/э на внутреннем рынке (*Ввн*) определяется как сумма стоимостей мощности оставшихся поставщиков мощности не прикрепленных или прикрепленных частично к экспортным контрактам.

Данный принцип может быть скорректирован с учетом изменений, происходящих на рынке мощности.

6. Схема разнесения объемов и стоимости потерь, оплаченных ПАО "Интер РАО", как участником оптового рынка.

Суммарный объем нагрузочных потерь по всем ГТП Потребления, оплаченных участником оптового рынка, определяется на основании Отчета о результатах расчетов объемов и стоимости электроэнергии на оптовом рынке, получаемого от НП «АТС» по итогам расчетного месяца.

$$V_{\text{потерь}}^{\text{РД}} = V_{\text{потерь}}^{\text{РД}} + V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Европа}} + V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Сибирь}}, \text{ где}$$

$V_{\text{потерь}}^{\text{РД}}$ - объем потерь, относящийся к объему покупки по РД;

$V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Европа}}$ и $V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Сибирь}}$ - объем потерь, приобретаемый в РСВ в энергозоне Европы и Урала и в энергозоне Сибири соответственно, по каждой ГТП Потребления.

Объем потерь, относящийся к объему покупки по РД рассчитывается следующим образом:

$$V_{\text{потерь}}^{\text{РД}} = \sum_j V_{\text{потерь}}^{j\text{РД}} = \sum_j (V_{3\%}^{j\text{РД}} + \Delta V^j - V_{\text{потерь}}^{\text{продаваемыйРД}}), \text{ где}$$

j – множество всех ГТП экспорта

$V_{3\%}^{j\text{РД}}$ - - объем потерь по РД - по j -ой ГТП;

ΔV^j - разница между фактическим объемом потерь, рассчитанных НП «АТС» по результатам торгов и отнесенных на весь объем РД, и нормативным объемом потерь по РД по каждой j -ой ГТП экспорта;

$V_{\text{потерь}}^{\text{продаваемыйРД}}$ - объем фактических потерь отнесенных к объему РД, проданному в РСВ по каждой j -ой ГТП экспорта.

$V_{\text{потерь}}^{jPD}$ – объем потерь, отнесенных на экспорт в j -ой ГТП экспорта
 $V_{\text{потерь}}^{jPD} = \sum_i V_{\text{потерь}}^{ijPD}$, где

i – множество всех РД, поставленных на экспорт;

$V_{\text{потерь}}^{ijPD}$ – объем потерь отнесенных на объем поставки на экспорт по i -ому РД в j -ой ГТП

Т.о. объем потерь, относящийся к объему РД, поставленному на экспорт равен:

$$V_{\text{потерь}}^{PD} = \sum_i \sum_j V_{\text{потерь}}^{ijPD}$$

Определение количества и стоимости потерь, отнесенных на объем поставки на экспорт.

Цена потерь по РД определяется следующим образом:

$$T_{PD}^{\text{потерь}} = \frac{S^{PD}}{V^{PD}} \text{ где}$$

S^{PD} - общая стоимость закупленной электроэнергии с учетом потерь по РД

V^{PD} - общий объем электроэнергии, приобретенной по РД с учетом потерь

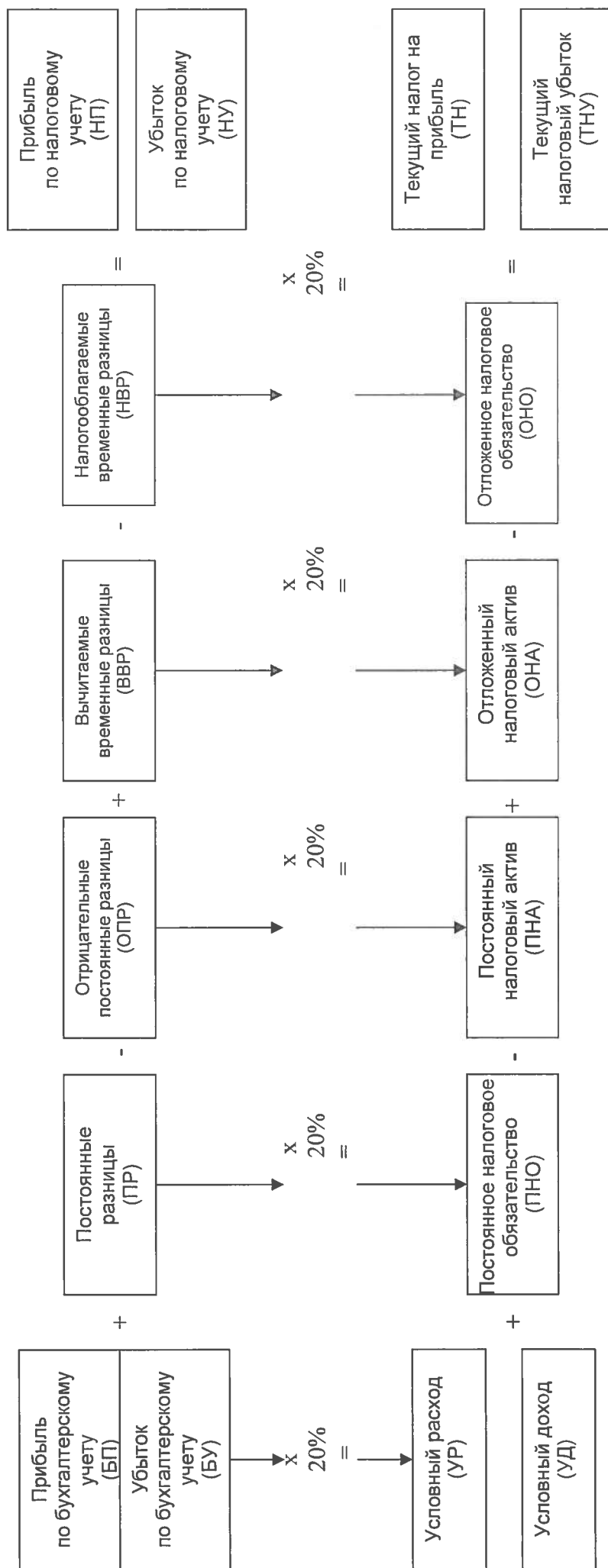
Объемы потерь, проданных поставщиками электроэнергии и отнесенные на объем поставки на экспорт ($V_{\text{потерь}}^{ijPD}$), определяются расчетным путем балансированием цены потерь по РД ($T_{PD}^{\text{потерь}}$), общего объема потерь по РД, отнесенных на объем поставки на экспорт ($V_{\text{потерь}}^{PD}$), цены договора (тарифа на электроэнергию) (T^{ijPD}) и объемов потерь по РД ($V_{\text{потерь}}^{ijPD}$) поставщиков, продавших объем потерь по РД. При этом объем потерь, проданных каждым поставщиком по РД и отнесенный на объем поставки на экспорт ($V_{\text{потерь}}^{ijPD}$), не превышает объем его электроэнергии для компенсации потерь.

Таким образом, стоимость объема потерь по РД, отнесенных на объем поставки на экспорт ($S_{\text{потерь}}^{PD}$), определяется как:

$$S_{\text{потерь}}^{PD} = \sum_i \sum_j V_{\text{потерь}}^{ijPD} * T^{ijPD}, \text{ где}$$

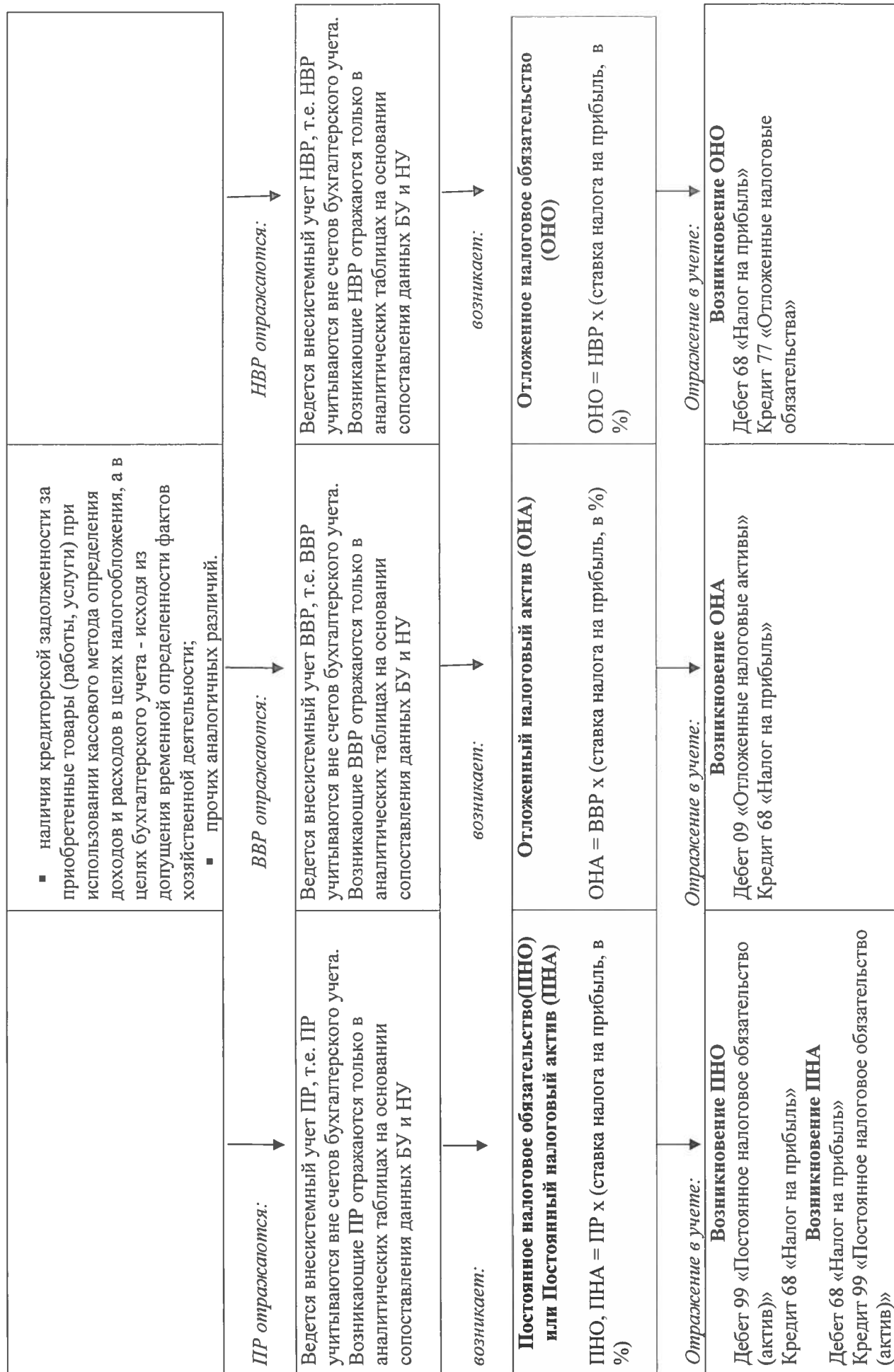
T^{ijPD} - цена по i -ому РД в j -ой ГТП (тарифы на электроэнергию).

Начисление налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02



Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения

Постоянные разницы (ПР)	Вычитаемые временные разницы (ВВР)	Налогооблагаемые временные разницы (НВР)
возникают в результате: →	возникают в результате: →	возникают в результате: →
<p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.4 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам; ■ непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей; ■ образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах; ■ прочих аналогичных различий. 	<p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.11 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; ■ применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; ■ убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; ■ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей; 	<p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.12 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; ■ признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу; ■ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; ■ прочих аналогичных различий.



Погашение ПНО, ПНА невозможно	Погашение ОНА Дебет 68 «Налог на прибыль» Кредит 09 «Отложенные налоговые активы»	Погашение ОНО Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 68 «Налог на прибыль»
Списание ПНО, ПНА невозможно	Списание ОНА Дебет 99 «Прибыль и убытки» Кредит 09 «Отложенные налоговые активы»	Списание ОНО Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 99 «Прибыль и убытки»