

**Учетная политика и порядок представления финансовой отчетности для целей бухгалтерского учета НПО «ЭЛСИБ» ПАО на 2017 год**

**1. Общие положения.**

1.1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008, утв. МФ РФ от 06.10.2008г. в действ. редакции) и отдельных требований гражданского законодательства Российской Федерации.

1.2. Принятая Учетная политика НПО «ЭЛСИБ» ПАО (далее Общество) как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

1.3. Принятая Учетная политика обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми филиалами и представительствами независимо от места их нахождения.

1.4. Учетная политика вводится в действие в целях выбора и обоснования способов ведения и организации бухгалтерского учета, допускаемых законодательными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, а также в целях разработки соответствующего способа учета по конкретным вопросам, в случаях, когда указанная система не устанавливает его.

1.5. При формировании учетной политики за основу принято, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других юридических лиц (принцип имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип непрерывности деятельности предприятия);
- выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому (принцип последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни, сделки, события Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (принцип временной определенности фактов хозяйственной жизни);
- Общество организует рациональное ведение бухгалтерского и налогового учета исходя из условий хозяйственной жизни (деятельности) и особенностей организационной структуры, т.е. польза от получения той или иной информации сопоставима с затратами на ее получение (принцип рациональности).

1.6. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Приказ Минфина России от 02.07.2010г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н,
- действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003г. №91н,
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002г. №135н,
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001г. №119н,
- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.
- другими документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей Общества;
- распорядительными документами Общества, в т.ч., распоряжениями и указаниями Главного бухгалтера, касающимися вопросов учета, отчетности и носящими методологический характер.

## 2. Организационные аспекты.

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе организуется в соответствии со структурой производства и управления. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в Обществе несет Генеральный директор.

2.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется Управлением бухгалтерского и налогового учета (УБНУ), возглавляемой Главным бухгалтером. Главный бухгалтер Общества подчиняется Генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, функционально главный бухгалтер подчиняется директору по экономике и финансам.

2.3. Настоящий Стандарт распространяется на Общество, его филиалы и подразделения (при их наличии) и является обязательной для всех.

2.4. Общество ведет **раздельный учет** по основному виду деятельности и вспомогательным видам деятельности (услуги по передаче теплоты, электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям, транспортировка воды и сточных вод (водоотведение)), являющимся регулируемыми.

2.5. В целях выполнения требований ст.19 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» осуществление контроля за хозяйственными операциями осуществляется работниками УБНУ в силу должностных обязанностей, а также контрольно - ревизионными должностными лицами: финансовый контролер, членами Ревизионной комиссии Общества.

### 3. Технические аспекты учетной политики

3.1. Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (**Приложение №1**).

3.2. Активы\*, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в валюте Российской Федерации – в рублях.

Записи по хозяйственным операциям в иностранной валюте проводятся в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определенных путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному курсу, установленному законом или соглашением сторон, действовавшему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи отражаются в валюте расчетов и платежей.

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета ведется в рублях с копейками без округления.

3.3. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет Общества - 1С УПП (**Приложение №2**).

Для выполнения необходимых расчетов допускается дополнительное применение MS EXCEL. Полученные с его помощью результаты, подлежат перенесению в бухгалтерскую программу, оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.

В целях сохранения данных бухгалтерского учета, находящихся на магнитных носителях, от несанкционированного доступа или сбоя в работе программы осуществляется резервное сохранение данных бухгалтерского учета. Такое сохранение осуществляется Управлением ИТ и связи Общества.

3.4. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в этих документах, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами Общества и законодательством РФ.

3.5. Первичный бухгалтерский учет осуществляется по формам, не противоречащим содержащимся в альбомах унифицированных форм учетной документации. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, порядок их оформления и сроки предоставления в бухгалтерскую службу разрабатываются Обществом самостоятельно и утверждаются распорядительными документами по Обществу (**Приложение №3**) и / или их форма закрепляется договором с контрагентом, с учетом требований п.2.ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ.

3.6. Все факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

\*- к активам относят хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, то есть обладают потенциальной возможностью прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. При этом материально-вещественная форма объекта и юридические условия его использования не являются существенными критериями отнесения его к активам.

Ответственные, перечень первичных документов и сроки их предоставления в УБНУ закреплены Положением по контролю полноты, правильности оформления первичных учетных документов НПО «ЭЛСИБ» ПАО и сроков их предоставления в УБНУ (Приказ №659 от 01.12.2011г.)

3.7. Все первичные документы, поступившие в УБНУ подлежат обязательной предварительной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), по содержанию (законность документирования операций, логическая увязка отдельных показателей).

Запрещается использование первичных документов, не соответствующих установленным требованиям. Первичные учетные документы для придания им юридической силы должны иметь следующие реквизиты, закрепленные п.2.ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ.

Документирование фактов хозяйственной жизни (деятельности), ведение регистров бухгалтерского учета и отчетности осуществляется на русском языке. Документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Ответственные за построчный перевод документов – переводчик (Дирекция по персоналу и оргразвитию).

Перечень должностей и лиц, имеющих право подписи документов утверждается приказом Генерального директора и (или) оформляется доверенностями.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, подписываются Генеральным директором и Главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами (согласно имеющимся доверенностям).

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером объект бухгалтерского учета отражается главным бухгалтером на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Первичные документы, прошедшие проверку, оформляются бухгалтерскими проводками, которые могут составляться как на отдельные первичные документы, так и на группу документов, систематизированных по признаку однородных операций.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни (события), а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания. Первичный учетный документ отражается в учете в том периоде, к которому он относится. Если это не предоставляется возможным, первичный учетный документ в пределах отчетного года отражается в том периоде, в котором он поступил в УБНУ.

3.8. Первичный учет, отражаемый в учетных регистрах в соответствии с методологией бухгалтерского учета по первичным документам, оформленным в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, признается бухгалтерским учетом и является единой основой всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой, финансовой, управленческой, статистической и т.п.), формируемой соответствующими функциональными службами Общества.

3.9. Бухгалтерская отчетность это система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение Общества на отчетную дату, а также финансовые результаты деятельности за отчетный период.

3.10. Годовая бухгалтерская отчетность составляется Обществом за отчетный год. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за месяц и квартал нарастающим итогом с начала года.

Для составления финансовой (бухгалтерской) отчетности используются формы, рекомендованные приказом МФ РФ от 02.07.2010г.№66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с учетом внесенных изменений Приказом Минфина РФ, в редакции, действующей на момент формирования отчетности с учетом особенностей используемого программного продукта) в состав которой входят формы (**Приложение №4**).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность подписывается генеральным директором или уполномоченным на то лицом и главным бухгалтером Общества.

3.11. Показатели бухгалтерской отчетности представляются в тысячах рублей. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, без отражения которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

3.12. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы внутренними распорядительными документами не устанавливаются и регулируются действующим законодательством.

3.13. Годовая бухгалтерская отчетность Общества утверждается общим собранием акционеров в порядке и сроки, установленные Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ. Публикация годовой отчетности осуществляется в порядке и сроки, установленные законодательством РФ; представляется в сроки и адреса, установленные статьей 18 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.14. Последовательность документооборота по формированию отдельных показателей финансовой отчетности оформляется специальными графиками, а также отдельными указаниями и регламентами.

3.15. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом в разрезе каждого налога, а также по типу задолженности (основной платеж, пеня, штраф) на соответствующих субсчетах.

По счетам расчетов с бюджетом сворачиваются сальдо задолженности по каждому субсчету, поименованному в рабочем плане счетов. Сальдо по субсчету отражается либо в Активе, либо в Пассиве бухгалтерского баланса.

Сальдо задолженности по счетам расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, а также банками должны быть сверены и тождественны. В случае наличия разногласий с налоговыми органами, расхождения должны быть обоснованы и оформлены надлежащим образом.

В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к отдельному учету в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ.

3.16.Порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и платежей содержатся в Положении по учетной политике для целей налогообложения.

3.17.Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления.

3.18.В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности при составлении годовой отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, оговорены в Положении о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества, что закреплено приказом генерального директора и проводится в соответствии со ст.11 Закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом МФ РФ от 13.06.1995г. №49 (в действующей редакции) и (**Приложении №5.** )

3.19.В соответствии с приказом №63н от 26.06.2010г. (в действующей редакции ПБУ 22/2010) ошибка, выявленная в финансовой (бухгалтерской) отчетности, признается существенной, если она или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов. Существенная ошибка предшествующего года, выявленная после утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток).

#### **4. Методические аспекты учетной политики.**

##### **4.1. Общие правила оценки активов.**

Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение, сооружение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов; активы, полученные безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; активы, произведенные в самом Обществе, - по стоимости его изготовления; активы, полученные в качестве вклада в Уставной капитал, - по согласованной акционерами денежной оценке. Оценка активов, приобретенных в обмен на другие активы (работы, услуги), отличное от денежных средств, - по стоимости переданного или подлежащего передаче актива (имущества) в размере, определенном исходя из величины последней реализации или покупки. При невозможности применения данного метода оценка актива (имущества) осуществляется в порядке, предусмотренном для безвозмездного получения.

В фактические затраты по приобретению актива (имущества) включается также стоимость полученной от поставщиков тары и упаковки, в которой поступило имущество (кроме возвратной). В тех случаях, когда невозвратная тара и упаковка не утилизируется, а используется в хозяйственных нуждах или предназначена для реализации, из общей суммы затрат по приобретению исключается стоимость тары и упаковки по цене поставщика. Если цена не выделена отдельно, то невозвратные тара и упаковка приходятся по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов. Такая тара и упаковка подлежит отдельному учету на

счете 10 «Материалы», соответствующий субсчет или 41 «Товары» в зависимости от ее предназначения.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение имущества.

Электронно-вычислительная техника учитывается по общим правилам в составе основных средств либо материальных расходов (в зависимости от стоимости).

«Положение об учете затрат, порядке формирования и отражения в бухгалтерском учете информации о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Учет нематериальных активов», утвержденное в Обществе определяет порядок формирования в бухгалтерском учете и отчетности НПО «ЭЛСИБ» ПАО информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ собственными силами (и) или по договору возмездного оказания услуг, являясь заказчиком указанных работ, и о нематериальных активах.

#### **4.2. Незавершенные капитальные вложения.**

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам. По объектам или их частям, неоконченным строительством или неоформленными актами приемки, но фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется с даты начала их эксплуатации в соответствии с п. 22 Положения о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве, утвержденным Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР и Госстроем СССР 29.12.1990г. №ВГ-9-Д.

#### **4.3. Основные средства (ОС).**

4.3.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом МФРФ №26н. от 30.03.2001г. (с последующими изменениями и дополнениями, в действующей редакции).

4.3.2. К основным средствам относится имущество, используемое в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо управленческих нужд Общества в течение срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 тыс.руб.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Структурным подразделением Общества, в компетенции которого входят вопросы управления имуществом Обществом не позднее двух дней после получения выписок, подтверждающих сдачу документов на государственную регистрацию, предоставляет копии этих выписок в УБНУ.

4.3.3. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей.

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов.

При получении основных средств в качестве вклада в уставной капитал первоначальной стоимостью признается согласованная акционерами денежная оценка основных средств. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением объектов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость имущества переданного или подлежащего передаче Обществом.

При невозможности установить стоимость переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. При невозможности применения данного метода оценка основных средств осуществляется в порядке, предусмотренном для безвозмездного получения.

Государственная пошлина за государственную регистрацию объектов основных средств относится на прочие расходы.

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается также в случае объединения/разукрупнения объектов, проводимого на основании приказа генерального директора Общества, в котором определяется способ отражения данных операций в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010.

4.3.4. Объекты жилищного фонда (в т.ч. квартиры) учитываются на счете 01 «Основные средства», кроме случаев, когда квартиры предназначены для продажи и учитываются на счете 41 «Товары», при этом амортизация не начисляется.

4.3.5. Основные средства, являющиеся предметом лизинга, учитываются на балансе у стороны, определенной договором лизинга, и включаются у балансодержателя в соответствующую амортизационную группу. Включение в амортизационную группу возможно только после момента ввода основных средств в эксплуатацию (оформление формы №ОС-1).

Датой признания лизинговых платежей в качестве расходов является день расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров. В том случае, если договором лизинга предусмотрены авансовые платежи, после получения предмета лизинга в пользование сумма авансовых платежей равномерно учитывается в составе расходов в течение всего срока действия договора лизинга.

4.3.6. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Амортизация по объектам основных средств начисляется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом изменений).



По основным средствам, которые будут введены после 01.01.2017г. срок полезного использования будут определяться в соответствии нормами закрепленными Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденные Приказом от 12.12.2014г. №2018-ст Министерства промышленности и торговли РФ, Федеральное агентства по техническому регулированию и метрологии.

Если по результатам достройки (дооборудования, модернизации, реконструкции) меняется срок полезного использования объекта основных средств, лица, ответственные за оформление и приемку результатов достройки представляют в Комиссию по оценке активов предложения по утверждению нового срока полезного использования объекта. После утверждения срока полезного использования постоянно действующая комиссия по приемке-передаче ОС в форме ОС-3 «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, и модернизированных объектов» указывает изменение оставшегося срока полезного использования в годах и месяцах. На основании этого документа увеличивается оставшийся срок полезного использования.

Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если по результатам достройки (дооборудования, модернизации, реконструкции) не изменился срок полезного использования объекта основных средств Общества, при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется Обществом исходя из технических характеристик, степени физического и морального износа, ожидаемого срока использования этих объектов, а также при наличии срока фактической эксплуатации объектов основных средств предыдущим собственником.

При этом срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства или год начала эксплуатации (ввода) должен быть документально подтвержден предыдущим собственником (например, в акте приема-передачи). Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый на основании Постановления №1, то Комиссия по оценке активов самостоятельно определяет срок полезного использования с учетом техники безопасности и других факторов.

4.3.7. В целях обеспечения сохранности объектов основных средств в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением на счетах бухгалтерского учета с учетом особенностей программного продукта и возлагается на материально-ответственных лиц соответствующих подразделений, цехов Общества.

4.3.8. Стоимость печатных изданий, включаемых в библиотечный фонд, зачисляется в состав основных средств и отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Амортизация по указанным основным средствам не начисляется, а их стоимость списывается на затраты в случае морального и физического износа.

4.3.9. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных обстоятельствах относятся в состав чрезвычайных расходов.

Расходы, связанные с демонтажем, разбором основных средств при их ликвидации списываются в состав прочих расходов.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся по рыночной стоимости на дату списания и уменьшают

результат от ликвидации объектов основных средств.

4.3.10.Приказом генерального директора утверждается должностной состав постоянно действующей комиссии и Положение по ней для решения задач:

- ввод в эксплуатацию приобретенных, сооруженных, изготовленных основных средств (собственными или привлеченными силами);
- ликвидация в результате физического и морального износа ОС, в целях контроля целесообразности списания ОС и рационального использования запчастей и отходов.

4.3.11.Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

4.3.12.Ежегодная переоценка объектов основных средств (либо отмена таковой) производится на основании приказа генерального директора Общества.Переоценка производится в целом по Обществу. Если переоцениваются объекты основных средств, входящие в однородную группу объектов, то в дальнейшем они переоцениваются однородной группой одновременно с остальными объектами основных средств. Переоценка основных средств по Обществу в целом производится путем привлечения специализированных организаций по оценке имущества.

4.3.13.При выбытии объектов основных средств, передаваемых в счет вклада в уставный капитал, в случае полного погашения их стоимости, принимается условная оценка таких объектов основных средств. Величина условной оценки принимается равной 100 рублям за единицу с отнесением общей суммы оценки на финансовые результаты.

#### **4.4. Нематериальные активы.**

4.4.1.Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утв. Приказом МФ РФ № 153н от 27.12.2007г. (с последующими изменениями и дополнениями, в действующей редакции).Оценка нематериальных активов определяется в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).

4.4.2.Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (согласно рабочему плану счетов). По НИОКР начисление амортизации отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению срок не установлен, определяется начальником того отдела (службы), где данный объект будет использован.

Срок использования проставляется на документе по приобретению и подтверждается подписью вышеуказанного лица с указанием должности, инициалов и даты.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет.

4.4.3.Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

4.4.4. В отношении КТД, которая является результатом НИОКР Обществом введен режим коммерческой тайны, как на объекты, представляющие собой ноу-хау, в соответствии п. 4 ПБУ 14/2007 признаются НМА.

4.4.5. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета НМА закрепляется локальным актом Общества (Положение), являющееся неотъемлемым Приложением данной учетной политики.

#### **4.5.Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.**

4.5.1.Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н (с последующими изменениями и дополнениями, в действующей редакции).

Предварительно информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражается на субсчете 08 счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.2.Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы признаются таковыми при наличии условий оговоренных в п.7 ПБУ 17/02. Принятие на учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ оформляется Актом передачи их в эксплуатацию, на основании которого эти расходы списываются с кредита 08 счета в дебет 04 «Нематериальные активы».

4.5.3.Списание расходов по указанным работам производится линейным способом равномерно в течение срока, установленного техническими службами.

4.5.4.Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества в соответствии с п.3 ПБУ 17/02, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Списание на расходы (по статье «Прочие расходы») по таким работам производится линейным способом в течение срока, установленного технической дирекцией, локальными актами Общества. Если НИОКР и технологические работы не дали положительного результата (на основании приказа генерального директора), то они списываются на прочие расходы.

#### **4.6. Материально-производственные запасы.**

4.6.1.Операции на счете 10 «Материалы», отражаются в соответствии с правилами, предусмотренными Инструкцией по применению плана счетов, положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н (с последующими изменениями и дополнениями, в действующей редакции). а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом МФ РФ №119н от 28 декабря 2001г. (в действующей редакции).

Оценка сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запчастей, строительных материалов и конструкций, топлива, приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости приобретения, в которую включаются следующие затраты:

- а)стоимость самих материальных ресурсов по цене поставщика без НДС и иных возмещаемых налогов;
- б)плата в виде процентов за приобретение их в кредит, представленных поставщиком этих ресурсов;
- в)наценки (надбавки), уплаченные снабженческим организациям и предприятиям;
- г)комиссионное вознаграждение и стоимость услуг бирж и др. посредников;

д) таможенные пошлины;

ж) расходы по транспортировке, доставке, погрузке, разгрузке, хранению силами сторонних организаций и лиц;

з) суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

е) стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли в соответствии с нормативными актами, утвержденными Правительством РФ.

Указанные расходы включаются в стоимость материально-производственных запасов до момента перехода к Обществу права собственности на эти материально-производственные запасы. После перехода права собственности данные затраты учитываются следующим образом:

- затраты на оплату услуг сторонних организаций включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) по статье материальные затраты (услуги сторонних организаций);

- затраты на проведение работ (услуг) собственными силами включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) с разбивкой по статьям (зарплата, ЕСН, и т.д.).

4.6.2. В случае, если затраты, указанные в пп. 4.6.1. (г, д, ж, з, е), возможно отнести на определенную партию поступивших материальных ресурсов, то при оприходовании ресурсов их стоимость увеличивается прямым счетом на сумму указанных затрат. В случае, если затраты, указанные в пп. 4.6.1. (г, д, ж, з, е) невозможно отнести на конкретную партию поступивших ресурсов, то сумма на основании оправдательных документов (счетов-фактур, накладных) относится непосредственно на счета затрат 20, 44, 23, 25, 26, 29.

Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в Обществе не применяются.

4.6.3. Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующую на дату принятия к бухгалтерскому учету Обществом МПЗ по договору.

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

4.6.5. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

**Списание материальных ресурсов в производство и иное выбытие производится по методу оценки ФИФО – по себестоимости первых по времени приобретений.**

Отходы, образующиеся в процессе производства и возвратные материалы, ранее списанные в производство, приходятся на склад по цене возможного использования и/или продажи с отнесением стоимости на уменьшение соответствующих статей затрат и/или прочие доходы.

Аналитический учет материалов ведется с использованием оборотных ведомостей.

4.6.6. Метод учета материальных ценностей применяется с использованием счета 10 «Материалы» с применением субсчетов, поименованных в рабочем плане счетов. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

При принятии к учету признаются материально-производственными запасами спецоснастка, специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты **независимо от стоимости и срока полезного использования.**

Списание специальной одежды, специальной обуви и средств индивидуальной защиты в производство производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также внутренних локальных актах организации.

При учете технологического оснащения, специнструмента и спецоснастки Общество руководствуется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002г. №135н с учетом норм ее эксплуатации, утвержденных локальным актом Общества.

На балансе Общества учитывается имущество, принадлежащее ему на праве собственности, независимо от факта его поступления на склад.

Материалы, не поступившие на склад, но на которые перешло право собственности (согласно условиям перехода права собственности, содержащимся в договоре поставки) отражаются на субсчете «Материальные ценности в пути» и учитываются в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Данное уточнение цены осуществляется в пределах календарного года. Последующие корректировки производятся с использованием счетов финансовых результатов.

Информацию о материальных ценностях в пути, на которые перешло право собственности, предоставляет в дирекцию УБНУ ответственные за данный участок работы дирекции по закупкам в срок, не позднее 2 рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

4.6.7. Материальные запасы, переданные покупателю в залог, находящиеся в пути учитываются в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

4.6.8. Проценты по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов после принятия их бухгалтерскому учету относятся к прочим доходам и расходам.

4.6.9. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

4.6.10. Операции по движению полуфабрикатов собственного производства отражаются с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», учет ведется по фактическим затратам.

4.6.1. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. При поступлении таких активов, они отражаются на счете 10.13. При передаче активов до 40 000 рублей в эксплуатацию производится единовременное списание их стоимости при выдаче в эксплуатацию, с одновременным принятием на забалансовый учет (счет 018). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете и на материально-ответственных лиц возлагается материальная ответственность.

#### **4.7. Готовая и отгруженная покупателям продукция.**

4.7.1. Для учета готовой продукции используется балансовый счет 43 «Готовая продукция».

4.7.2. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе **по фактической производственной себестоимости**, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, трудовых ресурсов.

#### **4.8. Товары, закупленные для продажи.**

4.8.1. Оценка товаров на складе (приобретенных для продажи) осуществляется по покупной стоимости по дебету счета 41 «Товары» без применения счета 42.

4.8.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. Аналитический учет товаров ведется с использованием оборотных ведомостей.

4.8.3. Списание товаров в производство и иное выбытие производится **по методу оценки ФИФО – по себестоимости первых по времени приобретений**.

#### **4.9. Расходы на продажу.**

Счет 44 «Расходы на продажу» используется для учета коммерческих расходов, т. е. связанных со сбытом готовой продукции (расходы по погрузке, транспортировке и предпродажной подготовке готовой продукции, агентское вознаграждение, а также расходы на рекламу и страхование). Затраты, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Счет 44 «Расходы на продажу» сальдо не имеет.

#### **4.10. Расходы будущих периодов.**

Расходы будущих периодов учитываются и списываются на расходы в соответствии с нормами, закрепленными Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина №94н от 18.09.2006 (с учетом внесенных изменений на дату применения Стандарта).

На счете 97 «Расходы будущих периодов» Общество учитывает: расходы на страхование, списываемые равномерно в течение срока действия договора страхования; расходы на право пользования программ для ЭВМ, списываемые равномерно в течение срока действия программного продукта. В бухгалтерском балансе право пользования программ для ЭВМ отражается в прочих внеоборотных активах, если срок пользования более 12 месяцев, и в составе дебиторской задолженности, если срок пользования менее 12 месяцев. Расходы на страхование отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность не производится.

#### 4.10. Учет финансовых вложений

4.10.1.К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

4.10.2.Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная совокупность финансовых вложений.

4.10.3.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 организация, организациям-заемщикам ит.п.).

4.10.4.Учет финансовых вложений осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных в зависимости от срока обращения (в течение 12 месяцев с момента поступления или свыше) и по видам финансовых вложений:

- паи и акции;
- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- предоставленные займы;
- векселя;
- депозитные вклады в кредитные организации;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

4.10.5.Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

4.10.6.Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением общехозяйственных расходов.

Курсовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата финансовых вложений производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) в фактические затраты не включаются, а относятся на прочие доходы (расходы). В случае незначительности величины затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) - не более 5% от суммы, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги были приняты к учету.

4.10.7.Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал в случае, если инвестиции осуществляются не денежными средствами, признается сумма фактических затрат.

Сумма НДС, подлежащая в соответствии с НК РФ восстановлению при передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

При передаче иного имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации сумма НДС отражается в бухгалтерском учете в таком же порядке.

4.10.8.Вложения средств Общества в виде инвестиций в ценные бумаги в бухгалтерском учете отражаются в сумме фактически произведенных затрат.

При этом финансовые вложения (кроме займов), не оплаченные полностью, в момент перехода

права собственности на финансовые вложения отражаются в активе бухгалтерского баланса по полной сумме в соответствии с договором с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса.

4.10.9. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ 10.12.2002г. №126н (с учетом внесенных изменений).

4.10.10. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.10.11. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью ценной бумаги признается в момент ее погашения (передачи).

4.10.12. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочие доходы). Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются прочими расходами Общества.

4.10.13. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не осуществляет.

4.10.14. Один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений (раздел VI ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») в рамках проведения инвентаризации, при необходимости создается резерв.

4.10.15. С целью определения и установления подходов для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (т. е. определение, что именно включается в состав денежных эквивалентов, исходя из определения их ликвидности и подверженности незначительному риску, ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств») и с целью формирования показателей «Отчета о движении денежных средств» Обществом установлены показатели, закрепленные Приложением №5.4.к данному документу, исходя из установленного уровня существенности.

При изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, величины денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

#### **4.11. Расчеты, прочие активы и пассивы.**

4.11.1. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам отражается в отчетности - по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.



4.11.2.Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по ценам и тарифам, предусмотренных договорами.

Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в разрезе контрагентов и заключенных договоров. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

4.11.3. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней (п.9. ПБУ 4/99).

4.11.4.Проценты и дисконты по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам включаются в состав прочих расходов (ПБУ 15/01).

4.11.5.Списание на финансовые результаты сумм дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и по другим причинам с бухгалтерского баланса Общества производится только на основании Приказа генерального директора.

**4.12.Расходы, связанные со служебными командировками,** не зависимо от срока пребывания вне места основной работы возмещаются работникам Общества в пределах норм, установленных законодательством, на основании первичных документов и в соответствии с нормами, утвержденными локальными актами Общества.

**4.13.Расходы, связанные с выдачей денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды.**

Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются подотчет на срок не более двух недель. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней представить отчет о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия. В течение отчетного года Приказом генерального директора, установленные сроки могут быть изменены.

**4.14.Представительские расходы и расходы по проведению заседаний совета директоров,** а также связанные с деятельностью ревизионной комиссии Общества включаются в себестоимость продукции на основании отчета о расходовании средств, утвержденного генеральным директором.

**4.15.Порядок формирования себестоимости** по характеру производства и видам деятельности, в т.ч. основному виду деятельности и вспомогательным видам деятельности (в т.ч. регулируемым: реализация теплоэнергии, электроэнергии, водоотведению, технологическому присоединению к электрическим сетям) изложен в **Методике учета затрат с учетом функциональных особенностей используемого программного продукта 1СУПП и оговорен в (Приложении №6).**

**4.16. Создание резервов.**

4.16.1. Общество создает резервы (оценочные обязательства) исходя из положений, закрепленных ПБУ 21/2008 и 8/2010 (в действующей редакции), исходя из принципа экономической обоснованности должной осмотрительности и требований п.3.ст.1. и ст. 3 Закона «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ (в действующей редакции):

- резерв по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и признанию оценочных обязательств в части оплаты отпусков работников;
- резерв резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и по признанию оценочных обязательств в части гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания;
- резерв по признанию оценочных обязательств по неразрешенным судебным разбирательствам, налоговым спорам и претензиям.

4.16.2. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Порядок формирования резервов и их отражение на счетах учета закрепляется локальным актом Общества (Положение), являющееся неотъемлемым Приложением данной учетной политики.

4.16.3. С целью выявления сомнительной задолженности Общество ежеквартально проводит тестирование (процесс оценки) дебиторской задолженности для выявления сомнительной задолженности и формирования резерва. Тестирование проводится Комиссией по работе с дебиторской задолженностью, созданной распоряжением Генерального директора Общества.

4.16.4. Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Для расчета величины признанного оценочного обязательства в части оплаты отпусков работникам установить ежемесячный процент отчислений в резерв в размере 8,6%.

4.16.5. При формировании оценочных обязательств Обществм утанавливается ставка (коэффициент) дисконтирования для определения приведенной стоимости оценочных обязательств в части гарантийного ремонта и гарантийных обязательств, по неразрешенным судебным разбирательствам, налоговым спорам и претензиям установить в размере 10%.

Размер специального коэффициента для определения оценочного обязательства в части гарантийного ремонта и гарантийных обязательств установить в разрезе номенклатурных групп:

- гидрогенераторы	– 0,0161
- турбогенераторы	– 0,0131
- крупные электрические машины	– 0,0129
- запчасти	– 0,0129
- изделия силовой электроники	– 0,0001
- ремонт ГП	– 0,0027

4.16.6. При подведении итогов инвентаризации рассматривается вопрос о формировании **резерва под снижение стоимости материальных ценностей**.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится Обществом на основе информации, предоставленной руководителем структурного подразделения в введении которого находятся МПЗ согласованной с Директором по закупкам, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение материально-производственных запасов;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей 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

В случае принятия решение о создании резерва, резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов.

Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 и кредиту счета 14. Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере отпуска или списания относящихся к нему материальных ценностей.

4.16.7. В случае если подтверждается существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Под существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, понимается снижение величины экономических выгод от данных финансовых вложений, которые могли бы быть получены в обычных условиях деятельности.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений

4.16.8. Величина оценочного обязательства по неразрешенным судебным разбирательствам, налоговым спорам и претензиям определяется одним из способов, предусмотренных пунктом 17 ПБУ 8/2010. В основе расчета оценочного обязательства лежит информация о денежной оценке факта хозяйственной деятельности и опыта исполнения аналогичных обязательств, предоставляемой специалистами Дирекций Общества, профессиональная компетенция которых, позволяет им быть экспертами по закрепленным вопросам. При этом информацию для расчета данного оценочного обязательства предоставляет Управление по корпоративным и правовым вопросам.

#### **4.17. Учет финансовых результатов.**

**4.17.1. Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и осуществления расходов и направлений деятельности предприятия подразделяются на:**

1. Доходы/расходы от обычных видов деятельности;
2. Прочие доходы/расходы.

**4.17.2. Доходами/расходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:**

- 1.1. доходы/расходы от реализации готовой продукции основного производства;
- 1.2. доходы/расходы от реализации услуг производственного характера;
- 1.3. доходы/расходы от реализации энергоресурсов;
- 1.4. доходы/расходы от предоставления имущества в аренду;
- 1.5. доходы/расходы от предоставления услуг ремонтного характера;

1.6. доходы/расходы от прочих услуг производственного характера, вне зависимости от регулярности и существенности;

1.7. прочие доходы/расходы, вне зависимости от регулярности и существенности.

**1.1. К доходам/расходам от основного производства относятся:**

1.1.1. доходы/расходы от реализации электрических машин (по номенклатуре: турбогенераторы, гидрогенераторы, КЭМы, СТС, запчасти, заготовки);

1.1.2. доходы/расходы от реализации услуг производственного характера.

**1.2. К доходам/расходам от прочей реализации, в т.ч. по регулируемым видам деятельности:**

1.2.1. доходы/расходы от реализации (передаче) теплоэнергии;

1.2.2. доходы/расходы от реализации (передаче) электроэнергии;

1.2.3. доходы/расходы по транспортировке воды (сточных вод (водоотведение));

1.2.4. доходы/расходы по технологическому присоединению к электрическим сетям;

**1.3. К доходам/расходам от прочей реализации продукции (услуг) производственного характера относятся:**

1.3.1. доходы/расходы от предоставления имущества в аренду;

1.3.2. доходы/расходы от предоставления услуг ремонтного характера;

1.3.3. доходы/расходы от прочих услуг производственного характера, вне зависимости от регулярности и существенности.

**1.4. К доходам/расходам от прочей деятельности относятся:**

1.4.1. доходы/расходы от прочих услуг управленческого характера, вне зависимости от регулярности и существенности.

**Методология:** Общество ведет **раздельный учет** по основному виду деятельности и вспомогательным видам деятельности (услуги по передаче теплоэнергии, электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям, транспортировка воды и сточных вод (водоотведение)), являющимся регулируемыми.

Раздельный учет - обобщение информации об объеме производства (передачи), доходов и расходов, связанных с осуществлением организацией регулируемых видов деятельности, а также о показателях, необходимых для осуществления такого учета, отдельно по осуществляемым регулируемым видам деятельности на основании данных бухгалтерского учета. Учет ведется в программном продукте 1С УПП с использованием типового плана счетов, регистров аналитического, синтетического и управленческого учета.

**4.17.3. Доходы от обычной деятельности (выручка)** - признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными п. 12 ПБУ 9/99. Прочими доходами признаются поступления в соответствии с п. 7, 9 ПБУ 9/99 (утв. Приказом МФ РФ №32н от 06.05.1999г. в действующей редакции). Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в порядке, определенном п. 16 ПБУ 9/99.

Прочими расходами признаются расходы в соответствии с п. 11,13 ПБУ 10/99 (утв. Приказом МФ РФ №33н от 06.05.1999г. в действующей редакции). В соответствии с п.17 расходы подлежат признанию в

бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расходов.

Затраты, связанные с содержанием объектов социальной сферы, государственная пошлина признаются прочими расходами организации.

Расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям, оздоровительные мероприятия, дополнительные выплаты, не связанные с трудовой деятельностью и другие расходы, поименованные в Коллективном договоре НПО «ЭЛСИБ» ОАО, а также лицам, не состоящим в штате управления, и другие расходы в соответствии с ПБУ 10/99 являются прочими расходами и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**4.17.4. Бухгалтерская прибыль (убыток)** Общества определяется за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки бухгалтерского баланса, осуществляемых в соответствии с настоящим Положением.

**4.17.5. Расходы из нераспределенной прибыли** текущего года производятся в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в действующей редакции).

#### **4.18. Учет государственной помощи.**

4.18.1. В соответствии с ПБУ 13/2000 (с учетом внесенных изменений, в действующей редакции) в учете Общества формируется информация о получении и использовании государственной помощи, представленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных средств и прочих формах, при этом бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов (счет 86 «Целевое финансирование»). Принятие бюджетных средств к бухгалтерскому учету происходит по мере фактического получения ресурсов.

#### **4.19. Операции с связанными сторонами.**

4.19.1. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела, информацию об операциях, в соответствии с требованиями с п.9 ПБУ 11/2008 (с учетом внесенных изменений, в действующей редакции).

Информацию предоставляет Управление по корпоративным и правовым вопросам.

При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.19.2. Перечень информации, которая раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом, исходя из порядка, установленного ПБУ 11/2008, а также исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания над формой.

#### **4.20. События после отчетной даты.**

4.20.1. Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты (ПБУ 7/98, утв. Приказом МФ РФ №143н от 20.12.2007г.), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое

состояние или на результат деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.20.2. В бухгалтерском учете находят отражение те события после отчетной даты, размер которых в денежном выражении по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год превышает 25% сумму. Отражение в бухгалтерском учете производится путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества.

Другие события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке к отчетности за отчетный год.

#### **4.21. Условные факты хозяйственной деятельности.**

В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность согласно положениям, изложенным в ПБУ 8/01 (утв. Приказом МФ РФ №96н от 28.11.2001г. в ред. 20.12.2007г.).

#### **4.22. Информация по прекращаемой деятельности.**

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н (в ред. 18.09.2006г.).

#### **4.23. Исправление ошибок**

Порядок исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Общества регламентирован ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина №63н от 28.06.2010г. (с учетом внесенных дополнений). При этом под ошибкой понимается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, что в отдельности или в совокупности с другими неточностями за один и тот же отчетный период может повлиять на экономическое решение пользователей бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, и находит свое отражение в отчетности, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее определенной величины 5%.

#### **4.24. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Общество отражает в бухгалтерском учете суммы налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 (утв. Приказом МФ РФ №114н от 19.11.2002г. в действующей редакции).

Обществом закреплен следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **ПЕРЕЧЕНЬ**

### **Приложений к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета НПО «ЭЛСИБ» ПАО на 2017 год.**

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
2. Перечень регистров
3. Перечень первичных документов
4. Состав, формы и порядок формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности
5. Порядок проведения инвентаризации
6. Порядок формирования себестоимости доходов/ расходов

Состав промежуточной финансовой (бухгалтерской) отчетности

1. Бухгалтерский баланс (Приложение №5.1.- в соответствии с формой, приведенной в Приложении №1 к Приказу №66н);
2. Отчет о прибылях и убытках (Приложение №5.2.- в соответствии с формой, приведенной в Приложении №1 к Приказу №66н);

Состав годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности

1. Бухгалтерский баланс (Приложение №5.1.- в соответствии с формой, приведенной в Приложении №1 к Приказу №66н);
2. Отчет о прибылях и убытках (Приложение №5.2.- в соответствии с формой, приведенной в Приложении №1 к Приказу №66н);
3. Отчет об изменениях капитала (Приложение №5.3.- в соответствии с формой, приведенной в Приложении №2 к Приказу №66н);
4. Отчет о движении денежных средств (Приложение №5.4.- в соответствии с формой, приведенной в Приложении №2 к Приказу №66н);
5. Пояснительная записка к финансовой (бухгалтерской) отчетности формируется в табличной и текстовой формах.

В Бухгалтерском балансе и Отчете о прибылях и убытках указывается номер (ссылка) соответствующего раздела Пояснительной записки. В случае отсутствия числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в формах прочеркиваются.

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью принятия решения об обособленном отражении статьи в формах отчетности, Общество исходит из установленного уровня существенности в размере 5% от статьи (строки) формы отчетности, при этом принимая во внимание ее значимость исходя из экономического смысла и влияния на принятие управленческого решения пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Прочие доходы и расходы в Отчете о прибылях и убытках отражаются в развернутом виде. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.



**Порядок проведения инвентаризации\***

№ №	Наименование имущества и финансовых обязательств	Балансовый (забалансовый) счет	Количество инвентариза- ций в отчетном году	По состоянию на	Максимальные сроки проведения инвентаризации**
1.	Собственные и арендованные основные средства	01,03,07,08, 001,005,010,011, 014,015,018	1	1 октября	С 1 октября 15 рабочих дней
2.	Нематериальные активы	04,05	1	1 октября	С 1 октября 5 рабочих дней
3.	Сырье, материалы, запчасти	10,21,002,003,012,016	1	1 октября	С 1 октября 15 рабочих дней
4.	Незавершенное производство	20,23	1	1 октября	С 8 октября 15 рабочих дней
5.	Расходы будущих периодов	97	1	31 декабря	Первый рабочий день января-5 рабочих дней
6.	Готовая продукция	43	1	1 октября	С 01 октября 3 рабочих дня
7.	Товары	41,004	1	1 октября	С 01 октября 3 рабочих дня
8.	Расчеты с покупателями и заказчиками	62,007	1	31 декабря	Первый рабочий день января- 5 рабочих дней
9.	Расчеты с поставщиками, дебиторами и кредиторами	60,76,008,009	1	31 декабря	Первый рабочий день января -5 рабочих дней
10.	Денежные средства	51,52,55	1	01.01. след отчетного года	Первый рабочий день января 1 рабочих день
11.	Касса	50,006	12	Каждое первое число месяца	1 число месяца 1 рабочий день
12.	Финансовые вложения	58	1	31 декабря	Первый рабочий день января -5 рабочих дней
13.	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	68,69	4	1 число квартала	Первый рабочий день января - 5 рабочих дней
14.	Расчеты с персоналом	70,71,73	1	31 декабря	Первый рабочий день января -5 рабочих дней
15.	Расчеты с учредителями	75	1	31 декабря	Первый рабочий день января -5 рабочих дней
16.	Недостачи и потери	94	1	31 декабря	С 01 октября 7 рабочих дней
17.	Кредиты и займы	66,67	1	31 декабря	Первый рабочий день января 5 рабочих дней
18.	Целевое финансирование	86	1	31 декабря	Первый рабочий день января 5 рабочих дней

\*- Положение о проведение инвентаризации активов и обязательств Общества (Приказ №412 от 24.06.2013)

\*\* - с учетом производственного цикла / процессов

**Порядок формирования себестоимости по основному виду деятельности и вспомогательным видам деятельности, являющиеся регулируемые**

Основным видом деятельности НПО «ЭЛСИБ» ПАО является производство и реализация гидрогенераторов, турбогенераторов, электрических машин, запчастей и деталей, необходимых для их производства и оказание услуг, связанных с данными видами деятельности.

Вспомогательные виды деятельности: услуги по передаче теплоэнергии, электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям, транспортировка воды и сточных вод (водоотведение), являющиеся регулируемые.

Затраты, входящие в себестоимость продукции (работ, услуг), производимой Обществом, определяются Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №33н, отдельными статьями НК РФ.

**Обществом принят способ калькулирования единицы готовой продукции (услуг) – позаказный.**

В соответствии с утвержденной генеральным директором производственной программой производства готовой продукции (предоставления услуг), и действующим Порядком открытия заводского заказа открывается заводской заказ.

**На счете 20 «Основное производство» производится формирование фактических затрат по основному виду деятельности:**

- «Производство основных видов готовой продукции (услуг)» - производится учет затрат в разрезе заводских заказов по видам готовой продукции (работ, услуг): турбогенераторы, гидрогенераторы, КЭМы, запчасти, прочие виды ГП.
- «Производство готовой продукции (работ, услуг) производственного характера» - производится учет затрат в разрезе заводских заказов по видам оказываемых услуг: ремонтные работы и пр.
- «Производство полуфабрикатов» - производится учет затрат на производство полуфабрикатов в разрезе заводских заказов.

В дебет счета 20 «Основное производство» на основании первичных документов непосредственно списываются следующие расходы:

- по использованным в процессе выполнения заводского заказа сырья, материалов, на основании норм, разработанных Технической дирекцией на основании наряд - заданий;
- по оплате труда рабочих (с начислениями), непосредственно выполняющих заводской заказ на основании наряд – заданий (табеля учета рабочего времени);
- по услугам производственного характера, оказанным сторонними организациями на основании первичного учетного документа с указанием номера заводского заказа, в отношении которого произведены работы.

В дебет счета 20 «Основное производство» («Производство основных видов готовой продукции

(услуг)», «Производство готовой продукции (работ, услуг) производственного характера») также списываются затраты, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» подразделений основного производства, на все заводские заказы, по которым в отчетном месяце имели место прямые расходы, пропорционально их величине.

**После проведенных операций на счете 20 в разрезе заводских заказов формируется их фактическая производственная себестоимость.**

Затраты, сформированные на субсчете 20 «Производство основных видов готовой продукции (услуг)» закрываются в дебет счета 43 «Готовая продукция» на основании первичных учетных документов, свидетельствующего о передаче готовой продукции на склад, выполнения работ (услуг). При реализации готовой продукции выполняется бухгалтерская проводка Д 90.02. «Себестоимость продаж готовой продукции» К 43 «Готовая продукция».

Затраты, сформированные на счете 20 «Производство готовой продукции (работ, услуг) производственного характера» закрываются непосредственно в дебет счета 90.02. «Себестоимость работ, услуг производственного характера» на основании первичных учетных документов, свидетельствующего о передаче готовой продукции на склад, выполнения работ (услуг).

Затраты, сформированные на счете 20 «Производство полуфабрикатов» закрываются в дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» на основании первичных учетных документов, свидетельствующего о передаче материальных ценностей на склад.

Сальдо по балансовому счету 20 «Основное производство» на начало каждого месяца отчетного периода свидетельствует о понесенных Обществом затратах, связанных с производством готовой продукции (оказанием услуг).

**На счете 23 «Вспомогательное производство» производится формирование фактических затрат по вспомогательному производству следующим образом.**

На счете 23 «Вспомогательное производство» субсчет «Производство спецодежды и специнструмента» в аналитическом учете учитываются затраты в разрезе заводских заказов.

На счете 23 «Вспомогательное производство» субсчет «Производство работ, оказание услуг испытательного центра» в аналитическом учете учитываются затраты только в разрезе номенклатурной группы «услуги испытательного центра», а в разрезе заводских заказов - по работам инвестиционной программы силами испытательного центра.

В дебет счета 23 «Вспомогательное производство» непосредственно списываются расходы аналогично принципу формирования счета 20 «Основное производство».

Затраты, сформированные на счете 23 «Производство спецодежды и специнструмента» закрываются в дебет субсчета 10 «Спецодежда и специнструмент» на основании первичных учетных документов, свидетельствующего о передаче готовой продукции на склад. Данные о периоде эксплуатации произведенной оснастки (в зависимости от ее технологических особенностей в части периода ее эксплуатации и возможности дальнейшего использования в процессе производства) предоставляется Технической дирекцией Общества. Стоимость оснастки списывается линейным способом, с отнесением на 25 б/счет. До физического износа (выбытия) оснастка числится на балансовом счете в количественном выражении. В процессе эксплуатации фактическая себестоимость оснастки изменению не подлежит. Расходы Общества по ремонту (замене) отдельных ее частей учитываются в составе общепроизводственных расходов.

Затраты, сформированные на счете 23 «Производство работ, оказание услуг испытательного центра» закрываются в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы основного производства» на основании первичных учетных документов, свидетельствующих о выполнении работ (услуг) в отношении конкретного заводского заказа.

Сальдо по балансовому счету 23 «Вспомогательное производство» на конец каждого месяца отчетного периода свидетельствует о понесенных Обществом затратах, связанных с производством продукции вспомогательного производства (оказанием услуг).

Затраты, сформированные на счете 23 «Производство работ, оказание услуг по ремонту и эксплуатации энергетического и технологического оборудования» закрываются в дебет 08, 20, 23, 25, 26, 90 счета на основании первичных учетных документов, свидетельствующих о выполнении работ (услуг) в отношении конкретного заводского заказа.

Затраты **в части:**

- ✓ **производства теплоэнергии, передачи электроэнергии;**
- ✓ **водоотведения, воды и стоков;**
- ✓ **технологического присоединения к электрическим сетям**

как для собственных нужд, так и с целью реализации на сторону в рамках заключенных договоров с контрагентами формируются в составе 23 б/счета «Производство работ, оказание услуг по ремонту и эксплуатации энергетического оборудования», исходя из принятого позаказного метода калькулирования. Каждому виду калькулирования соответствует номер заводского заказа (3601, 3608, 3611, 3606, 3612). Прямые затраты отражаются по элементам: заработная плата с отчислениями, услуги производственного характера, амортизация оборудования непосредственно участвующего в данном виде деятельности и материалы, списание которых производится на основании первичных учетных документов. Общепроизводственные затраты, сформированные также по элементам на счете 25 ежемесячно списываются в дебет счета 23 и распределяются пропорционально на все заводские заказы, по которым в отчетном месяце имели место прямые расходы, пропорционально их величине.

По истечению месяца заказы закрываются, затраты распределяются пропорционально объему потребления на затраты для собственного потребления и формирования себестоимости реализации соответствующей услуги в дебет счета 90.02. по соответствующей номенклатурной группе. Выручка формируется бухгалтерской проводкой Дт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (субсчет 62.01) Кт 90.01 "Выручка" по номенклатурной группе "Расчеты с покупателями за тепло-энергоресурсы" в разрезе каждого контрагента на сумму, отраженную в счет фактуре (согласно условиям договора, объема потребленного ресурса и размера тарифа на соответствующий ресурс).

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» производится формирование фактических затрат общепроизводственного характера в аналитике.

- «Общепроизводственные расходы по изготовлению оснастки»;
- «Общепроизводственные расходы по оказанию услуг испытательным центром»;
- «Общепроизводственные расходы по оказанию услуг по ремонту и эксплуатации энергетического и технологического оборудования»
- «Общепроизводственные расходы основного производственного персонала».
- «Общепроизводственные расходы по монтажным работам»

В дебет вышеуказанного счета непосредственно относятся расходы:

- по оплате труда (с начислениями) общецехового персонала;
- амортизация основных средств и оборудования;
- по ремонту оборудования;
- по всем видам энергии, используемым в производственном процессе (на основании ведомости распределения всех расходов, предоставляемой Главным энергетиком ежемесячно).
- по использованным в процессе производства вспомогательным материалам.

Затраты, сформированные на счете 25 «Общепроизводственные расходы по изготовлению оснастки» списываются в дебет счета 23 «Производство спецоснастки и специнструмента» и распределяются пропорционально на все заводские заказы, по которым в отчетном месяце имели место прямые расходы пропорционально их величине.

Затраты, сформированные на счете 25 «Общепроизводственные расходы по оказанию услуг испытательным центром» списываются в дебет счета 23 «Производство работ, оказание услуг испытательного центра» и распределяются пропорционально на все заводские заказы, по которым в отчетном месяце имели место прямые расходы, пропорционально их величине.

Затраты, сформированные на счете 25 «Общепроизводственные расходы по оказанию услуг по ремонту и эксплуатации энергетического и технологического оборудования» списываются в дебет счета 23 «Услуги по ремонту и эксплуатации энергетического и технологического оборудования» и распределяются пропорционально на все заводские заказы, по которым в отчетном месяце имели место прямые расходы, пропорционально их величине.

Затраты, сформированные на счете 25 «Общепроизводственные расходы основного производства» и «Общепроизводственные расходы по монтажным работам» списываются в дебет счета 20 («Производство основных видов готовой продукции (услуг)» и «Производство готовой продукции (работ, услуг) производственного характера» и распределяются пропорционально на все заводские заказы, по которым в отчетном месяце имели место прямые расходы, пропорционально их величине.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» сальдо не имеет.

**На счете 26 «Общехозяйственные расходы»** учитываются расходы, связанные с управлением Общества, непосредственно не связанные с производственным процессом, в частности: административно-управленческие расходы, информационные, консультационные, аудиторские ит.п., содержание управленческого персонала, основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Затраты, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются непосредственно в дебет счета 90.08. «Управленческие расходы», за исключение расходов, возмещаемых работниками предприятия. Данные расходы списывается с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» сальдо не имеет.

**На счете 44 «Расходы на продажу»** учитываются расходы, связанные со сбытом готовой продукции (расходы по погрузке, транспортировке и предпродажной подготовке готовой продукции, а также расходы на рекламу и страхование и т.д.).

Затраты, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Счет 44 «Расходы на продажу» сальдо не имеет.