

Приложение 1  
к Приказу № 167  
от 26.12.2016 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
НА 2017 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ .....	2
<b>1. Организационно-технические аспекты .....</b>	<b>6</b>
1.1 Организация ведения учета .....	6
1.2 Форма ведения учета .....	6
1.3 Отчетный период .....	6
1.4 Рабочий план счетов .....	6
1.5 Формы первичных документов .....	6
1.6 Формы учетных регистров .....	7
1.7 Проведение инвентаризаций .....	7
1.8 Бухгалтерская отчетность .....	7
1.9 Внутренний контроль .....	8
1.10 Выдача денежных средств под отчет .....	8
<b>2. Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств .....</b>	<b>9</b>
2.1.Порядок отнесения объектов к основным средствам .....	9
2.2 Особенности учета малоценных объектов .....	9
2.3 Определение первоначальной стоимости основных средств .....	9
2.4 Прочие расходы Заказчика .....	10
2.5 Расходы по доставке .....	10
2.6 Изменение первоначальной стоимости основных средств .....	10
2.7 Учет объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации .....	10
2.8 Инвестиционные активы Общества .....	10
2.9 Переоценка объектов основных средств .....	11
2.10 Определение срока полезного использования .....	11
2.11 Объекты основных средств, бывшие в эксплуатации .....	11
2.12 Изменение срока полезного использования .....	11
2.13 Метод амортизации основных средств .....	12
2.14 Приостановление начисления амортизации .....	12
2.15 Инвентарный учет основных средств .....	12
2.16 Выбытие объектов основных средств .....	13
2.17 Особенности при реализации объектов недвижимости .....	13
2.18 Особенности учета при частичной ликвидации основных средств, перемещении части основных средств .....	13
2.19 Учет расходов на ремонт основных средств .....	14
2.20 Особенности учета спецоснастки .....	14
2.21 Доходные вложения в материальные ценности .....	15
<b>3 Порядок ведения бухгалтерского учета нематериальных активов .....</b>	<b>15</b>
3.1 Порядок отнесения объектов к нематериальным активам (НМА) .....	15
3.2 Определение первоначальной стоимости НМА .....	16
3.3 Переоценка нематериальных активов .....	16
3.4 Тестирование нематериальных активов на обесценение .....	16
3.5 Амортизация нематериальных активов .....	16
3.6 Выбытие нематериальных активов .....	16
<b>4 Порядок ведения бухгалтерского учета НИОКР .....</b>	<b>17</b>
4.1 Порядок отнесения объектов к НИОКР .....	17
4.2 Формирование первоначальной стоимости НИОКР .....	17
4.3 Особенности документального оформления и учета окончания (прекращения) работ .....	18
4.4 Списание стоимости НИОКР (с положительным результатом) .....	18
<b>5 Порядок ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов .....</b>	<b>19</b>
5.1 Единица учета .....	19
5.2 Оценка материально-производственных запасов при их приобретении .....	19
5.3 Учет транспортно-заготовительных расходов .....	19
5.4 Особенности учета материалов, передаваемых для переработки в сторонние организации .....	21
5.6 Особенности учета расходов по приемке и входному контролю .....	21
5.7 Оценка материально-производственных запасов при их создании собственными силами .....	21
5.8 Оценка материально-производственных запасов при выбытии .....	21
5.9 Особенности учета спецодежды .....	22

5.10 Особенности учета изданий.....	22
5.11 Особенности учета материальных ценностей, находящихся в эксплуатации .....	23
<b>6 Резервы под обесценение запасов .....</b>	<b>23</b>
6.1 Периодичность формирования резерва.....	23
6.2. Критерии признания материальных ценностей неликвидными .....	23
6.3 Величина резерва на отчетную дату .....	23
6.4. Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв .....	24
<b>7 Порядок учета производственных и общехозяйственных расходов .....</b>	<b>24</b>
7.1 Организация учета затрат на производство .....	24
7.2 Метод учета затрат на производство .....	25
7.3 Метод учета расходов на подготовку и освоение новых производств .....	25
7.4 Возвратные отходы .....	26
7.5 Производство из давальческого материала .....	26
7.6 Особенности учета расходов на энергоресурсы .....	27
7.7 Особенности учета затрат на выполнение работ (оказание услуг) производственными подразделениями Общества .....	27
7.8 Особенности учета затрат по ликвидации ОС .....	27
7.9 Оценка НЗП.....	28
7.10 Порядок учета общехозяйственных расходов .....	28
<b>8 Порядок ведения бухгалтерского учета готовой продукции.....</b>	<b>28</b>
8.1 Оценка произведенной готовой продукции.....	29
8.2 Оценка готовой продукции при выбытии.....	29
8.3 Особенности учета отгруженной, но не реализованной продукции.....	29
8.4 Особенности учета продукции, переданной в переработку .....	30
8.5 Учет продукции, перемещенной на региональные склады .....	30
<b>9 Порядок ведения бухгалтерского учета покупных товаров .....</b>	<b>30</b>
9.1 Оценка товаров покупных при принятии на учет .....	30
9.2 Оценка товаров покупных при выбытии.....	31
9.3 Особенности учета отгруженных, но не реализованных товаров.....	31
9.4 Особенности учета приобретенных товаров, переданных впоследствии в переработку .....	32
9.5 Особенности учета товаров при транзитной торговле .....	32
<b>10 Порядок учета расходов на продажу .....</b>	<b>33</b>
10.1 Состав коммерческих расходов .....	33
10.2. Особенности учета расходов на продажу готовой продукции (работ, услуг) .....	33
10.3. Особенности учета расходов на продажу товаров .....	33
10.4. Особенности учета расходов на продажу прочих активов .....	34
10.5 Учет расходов на содержание службы сбыта .....	35
10.6 Списание расходов на продажу .....	35
<b>11 Порядок ведения бухгалтерского учета финансовых вложений .....</b>	<b>35</b>
11.1 Порядок отнесения активов к финансовым вложениям .....	35
11.2 Первоначальная оценка финансовых вложений .....	35
11.3 Последующая оценка финансовых вложений, по которым может быть определена текущая рыночная стоимость .....	36
11.4 Последующая оценка финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.....	36
11.5 Последующая оценка долговых ценных бумаг с дисконтом .....	36
11.6 Выбытие финансовых вложений .....	37
<b>12 Резерв сомнительной дебиторской задолженности .....</b>	<b>37</b>
12.1. Периодичность формирования резерва.....	37
12.2. Критерии признания задолженности сомнительной.....	37
12.3. Величина резерва на отчетную дату .....	37
12.4. Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв .....	38
12.5. Отражение в учете списания безнадежной дебиторской задолженности (использование резерва) .....	39
12.6. Отражение в учете погашения дебиторской задолженности, учтенной при формировании резерва.....	39
<b>13 Учет займов и кредитов полученных .....</b>	<b>39</b>
13.1 Признание затрат по займам и кредитам.....	39

13.2 Особенности учета привлечения заемных средств путем выдачи векселей и (или) выпуска и продажи собственных облигаций .....	40
13.3 Отражение в бухгалтерской отчетности .....	40
<b>14 Расчеты по налогу на прибыль .....</b>	<b>41</b>
14.1 Постоянные и временные разницы .....	41
14.2 Отложенные налоговые активы и обязательства .....	41
14.3 Отражение в бухгалтерской отчетности .....	41
<b>15 Расчеты по страховым взносам .....</b>	<b>42</b>
<b>16 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков .....</b>	<b>42</b>
16.1. Периодичность формирования резерва .....	42
16.2 Величина резерва на отчетную дату .....	42
16.3 Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв .....	43
<b>17 Резерв предстоящих расходов по пенсионным обязательствам .....</b>	<b>43</b>
17.1 Периодичность формирования резерва .....	43
17.2 Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв .....	44
<b>18 Резерв предстоящих расходов на уплату налогов .....</b>	<b>44</b>
<b>19 Порядок учета расходов будущих периодов .....</b>	<b>45</b>
19.1 Критерии отнесения расходов к расходам будущих периодов .....	45
19.2 Списание расходов будущих периодов .....	45
19.3 Особенности учета расходов на программные продукты для собственного использования (неисключительные права на программные продукты) .....	46
19.4. Особенности учета расходов, связанных с приобретением неисключительных прав на программные продукты, предназначенных для передачи по лицензии .....	48
19.5. Особенности учета расходов на страхование .....	48
19.6. Отражение расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности .....	48
<b>20 Особенности учета расчетов при заключении агентских договоров и договоров комиссии (Общество – принципал) .....</b>	<b>49</b>
<b>21 Особенности учета расчетов при заключении агентских договоров и договоров комиссии (Общество – агент, комиссионер) .....</b>	<b>49</b>
<b>22 Признание доходов и расходов .....</b>	<b>49</b>
22.1 Признание доходов от обычных видов деятельности .....	49
22.2 Признание доходов и расходов в иностранной валюте .....	49
22.3 Признание доходов при реализации через посредника .....	50
22.4 Признание доходов в виде стоимости МПЗ, полученных при демонтаже или разборке основных средств .....	50
22.5 Признание доходов и расходов от сдачи имущества в аренду .....	50
22.6 Признание доходов и расходов от реализации лома .....	50
22.7 Признание доходов и расходов от продажи валюты .....	50
22.8 Признание доходов и расходов в виде курсовых разниц .....	50
22.9 Признание доходов и расходов по договорам поставки в рамках исполнения государственных оборонных заказов (ГОЗ) .....	51
22.10 Прочие доходы и расходы при претензиях по качеству к Поставщику .....	51
22.11 Прочие доходы и расходы по претензиям Покупателей к качеству поставленной им продукции и покупных товаров .....	52
22.12 Учет расходов в случае временной приостановки производства .....	53
22.13 Особенности учета затрат по объектам социального назначения .....	53
22.14 Учет доходов и расходов по операциям финансирования под уступку денежного требования (факторинг) .....	54
22.15 Учет доходов и расходов по лицензионным договорам на предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности .....	54
22.16 Учет доходов и расходов при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал .....	55
22.17 Доходы в виде дивидендов полученных .....	55
22.18 Доходы в виде премий (бонусов), полученных от Поставщиков .....	55
<b>23 Учет государственной помощи и целевого финансирования .....</b>	<b>55</b>
<b>24 Учет фискальных санкций и налоговых доначислений .....</b>	<b>56</b>
<b>25 Учет нераспределенной прибыли .....</b>	<b>57</b>
<b>26 Исправление ошибок в бухгалтерском учете .....</b>	<b>57</b>
<b>27 Отчет о движении денежных средств .....</b>	<b>57</b>

<b>28 Изменения и дополнения учетной политики в отчетном году по сравнению с</b>	
<b>предыдущим годом.....</b>	<b>58</b>
<b>29 Заключительные положения.....</b>	<b>58</b>



## **1. Организационно-технические аспекты**

### **1.1 Организация ведения учета**

Установить, что бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: п.3 ст.7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.

### **1.2 Форма ведения учета**

Установить порядок отражения информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности с применением журнально-ордерной формы счетоводства по счетам Рабочего плана счетов Общества, с технологией обработки учетной информации вычислительной техникой в Корпоративной информационной системе (далее – КИС).

Основание: Письмо МФ РФ «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» от 24.07.1992 № 59.

### **1.3 Отчетный период**

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода (квартал), за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода.

Основание: ст. 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, п. 48 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина № 43н от 06.07.1999.

### **1.4 Рабочий план счетов**

Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1).

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

### **1.5 Формы первичных документов**

Установить, что для оформления фактов хозяйственной жизни Обществом применяются:

а) первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ:

- № 1 от 05.01.2004 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- № 132 от 25.12.1999 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

- № 66 от 09.08.1999 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- № 100 от 11.11.1999 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

- № 88 от 18.08.1998 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;

- № 78 от 28.11.1997 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

- № 71а от 30.10.1997 «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» (в части п. 1.3, 1.4).

В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные для первичных документов согласно ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости.

б) первичные учетные документы по формам, разработанным Обществом, либо доработанным унифицированным формам – согласно перечню по Приложению № 2.

в) первичные учетные документы по формам, согласованным в договорах с контрагентами, если они отличаются от форм, указанных в пп. «а» и «б» настоящего пункта. Если договором с контрагентом формы первичных документов не установлены, указанные документы считать согласованными после их подписания обеими сторонами.

г) документы, составленные в электронном виде по утвержденным форматам и подписанные усиленной электронной цифровой подписью при условии согласования в договорах с контрагентами применения электронного документооборота.

д) справки, оформленные ответственными лицами подразделений Общества в отношении свершившихся фактов хозяйственной деятельности, по которым оригиналы оформленных документов не получены к сроку закрытия ежемесячной отчетности.

Основание: ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н.

Установить, что своевременность и качественное оформление первичных учетных документов, их передачу в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают должностные лица, составившие и подписавшие указанные документы.

Основание: п.3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ генерального директора Общества № 043 от 27.05.2014.

Право подписи внутренних и внешних первичных учетных документов от имени Общества может быть передано должностным лицам Общества на основании доверенности, распорядительных документов (приказов, распоряжений) либо такое право возникает из функциональных обязанностей указанных лиц.

#### **1.6 Формы учетных регистров**

Утвердить перечень и формы регистров бухгалтерского учета (Приложение № 3).

Установить, что при необходимости в КИС могут быть сформированы регистры, не утвержденные данным положением как основные, но представляющие необходимые для учета данные. При наличии всех обязательных реквизитов, установленных п.10 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, данные регистры считать регистрами бухгалтерского учета.

Основание: п.5 ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н.

#### **1.7 Проведение инвентаризаций**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности утвердить сроки проведения обязательных инвентаризаций имущества и финансовых обязательств Общества (Приложение № 4).

Основание: п.3 ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 402-ФЗ от 06.12.2011; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ от 13.06.95 г. № 49.

#### **1.8 Бухгалтерская отчетность**

Установить, что годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;

- отчета о движении денежных средств
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

Установить, что до утверждения соответствующего федерального стандарта бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с формами, утвержденными приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению (детализации), существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Детализация отдельных статей и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса приведены в Приложении № 5.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в текстовой и табличной (с учетом Приложения № 3 к Приказу № 66н от 02.07.2010) форме.

### **1.9 Внутренний контроль**

Установить, что контроль за хозяйственными операциями осуществляется подразделениями Общества посредством:

- контрольных процедур в рамках ежемесячного закрытия отчетности;
- инвентаризации активов и обязательств, включающей сверку расчетов с контрагентами;
- анализа хозяйственной деятельности (включая план-факт анализ), проводимого экономической службой Общества;
- разработки инструментов оценки рисков, процедур внутреннего контроля, направленных на снижение каждого риска;
- иными мероприятиями, направленными на повышение достоверности бухгалтерской отчетности и совершенствование документооборота.

Дополнительным элементом внутреннего контроля является ежегодное проведение внешнего аудита.

### **1.10 Выдача денежных средств под отчет**

Установить, что в целях минимизации наличного денежного обращения выдача денежных средств под отчет для целей оплаты командировочных, представительских и хозяйственных расходов может производиться перечислением на банковскую карточку работника либо на именную корпоративную карту.



## **2. Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств**

Формировать в бухгалтерском учете информацию об основных средствах Общества в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

### **2.1. Порядок отнесения объектов к основным средствам**

При принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев, стоимость актива составляет более 40 000 рублей;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

### **2.2 Особенности учета малоценных объектов**

Установить, что активы, стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу и в отношении которых одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 2.1 настоящего Положения, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Установить для данной категории ценностей порядок списания их стоимости единовременно при передаче в эксплуатацию, признавая расходами по обычным видам деятельности либо прочими расходами отчетного периода.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации организовать количественно-суммовой учет указанных объектов на забалансовом счете 025 «Материалы, переданные в эксплуатацию» после передачи их в эксплуатацию до списания за непригодностью (фактического выбытия). Ответственность за сохранность этих предметов при эксплуатации возложить на материально-ответственных лиц структурных подразделений предприятия.

### **2.3 Определение первоначальной стоимости основных средств**

Формировать первоначальную стоимость объектов основных средств с учетом следующих особенностей:

- стоимость услуг по страхованию, за исключением обязательного страхования гражданской ответственности транспортных средств, непосредственно относящихся к приобретению и доставке основных средств, включать в первоначальную стоимость основного средства;

- государственные пошлины, уплачиваемые Обществом после принятия на учет объектов основных средств, не включать в первоначальную стоимость основного средства. Указанные расходы включать в расходы по обычным видам деятельности;

- расходы на проверку готовности оборудования к выпуску продукции, в ходе которой осуществляется тестирование, запуск, опробование оборудования без выпуска готовой продукции включать в первоначальную стоимость основного средства;

- расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанным с доведением объекта до состояния, пригодного для использования, учитывать как расходы капитального характера с последующим отнесением на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств;

- расходы на приобретение программного продукта, являющегося необходимым условием эксплуатации основного средства либо необходимого для доведения основного средства до состояния, пригодного к эксплуатации, включать в первоначальную стоимость в порядке, предусмотренном п. 19.3 настоящей Учетной политики.

Основание: п.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н; п.3 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

#### **2.4 Прочие расходы Заказчика**

Расходы текущего месяца по содержанию подразделений Управления капитальных вложений, учитываемых на счете 08.315 «Затраты на содержание заказчика», отражать с заполнением аналитики «Объект внеоборотных активов» (укрупненный код объекта) и ежемесячно распределять по кодам объектов внеоборотных активов, относящихся к проектам указанного подразделения, пропорционально стоимости выполнения работ подрядным и хозяйственным способом. В момент ввода затраты, накопленные на счете 08.315 по вышеуказанным подразделениям, распределять по инвентарным объектам пропорционально стоимости инвентарных объектов.

Прочие капитальные расходы учитывать (накапливать) на счете 08.35 «Прочие затраты» по кодам объектов и в момент ввода распределять пропорционально стоимости инвентарных объектов по данному коду либо относить на конкретный инвентарный объект, если затраты непосредственно связаны с его созданием.

В случаях создания в Обществе в течение календарного года новых подразделений, аналогичных по своим функциям, задачам и компетенции Управления капитальных вложений, расходы по их содержанию распределять в порядке, предусмотренным абз.1 настоящего пункта.

Основание: раздел 3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом МФ РФ от 30.12.1993 г. №160.

#### **2.5 Расходы по доставке**

Расходы по доставке оборудования железнодорожным и грузовым автомобильным транспортом относить на конкретный номенклатурный номер поставляемого оборудования.

#### **2.6 Изменение первоначальной стоимости основных средств**

Установить, что изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации и иных аналогичных обстоятельствах.

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

#### **2.7 Учет объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации**

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 01.22 «Основные средства в эксплуатации».

Амортизацию по указанным объектам основных средств начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Сумму начисленной амортизации включать в расходы отчетного периода, признавая расходами по обычным видам деятельности.

Основание: п.52 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

#### **2.8 Инвестиционные активы Общества**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по приобретению и (или) строительству инвестиционных активов Общества осуществлять согласно Приложению № 6 к настоящему Положению.

## **2.9 Переоценка объектов основных средств**

Переоценку основных средств в добровольном порядке не производить.

Основание: п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.01 г. № 26н.

## **2.10 Определение срока полезного использования**

Сроком полезного использования основных средств признавать период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Основание: п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

Срок полезного использования объектов основных средств определяет Комиссия по приемке основных средств, при принятии объектов к бухгалтерскому учету, в составе:

- Главный инженер – заместитель управляющего директора;
- Начальник управления - главный механик;
- Начальник управления закупки материально-технических ресурсов;
- Начальник отдела капитального строительства.

В состав комиссии могут включаться иные должностные лица согласно приказов, издаваемых при вводе объектов в эксплуатацию.

Комиссия устанавливает срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта 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;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Основание: п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

## **2.11 Объекты основных средств, бывшие в эксплуатации**

Установить, что при приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками либо исходя из условий, указанных в п. 2.10 данного Положения.

При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком полезного использования, срок полезного использования определяется Комиссией по приемке основных средств.

## **2.12 Изменение срока полезного использования**

По завершении работ по реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию и техническому перевооружению срок полезного использования объекта пересматривается и в результате увеличивается либо остается без изменений.

Решение об установлении срока полезного использования принимается руководителем управления капитальных вложений, либо иного подразделения Общества, аналогичного по функциям и компетенции.

При этом суммы амортизационных отчислений определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на дату окончания восстановления (реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и технического перевооружения), увеличенной на сумму затрат на восстановление, и оставшегося либо пересмотренного срока полезного использования.

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н; п.60 Методических указаний по учету основных средств, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

### **2.13 Метод амортизации основных средств**

Установить, что амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производить до полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

Годовую сумму амортизационных отчислений определять исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Основание: п.18, п.19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

### **2.14 Приостановление начисления амортизации**

Приостанавливать начисление амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств в случае перевода объекта на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев

Основание: п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

### **2.15 Инвентарный учет основных средств**

Инвентарный учет основных средств вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств.

Основание: п.12 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Инвентарным объектом основных средств признавать объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивный 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.

Учитывать каждую часть объекта основных средств, имеющего первоначальную стоимость более 7 000 000 (семи миллионов) рублей включительно, как самостоятельный инвентарный объект при одновременном соблюдении следующих условий:

- в случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются,
- если стоимость компонента более 10 % от общей первоначальной стоимости объекта.

Установить, что сроки полезного использования отдельных частей одного и того же объекта основных средств отличаются существенно, если разница между указанными сроками полезного использования составляет 6 календарных месяцев и более.

Учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта персональный компьютер, состоящий из нескольких частей общей стоимостью более 40 000 рублей, в случае, если:

- сроки полезного использования комплектующих персонального компьютера существенно не отличаются (в пределах 6 месяцев);
- комплектующие для персонального компьютера поступили в Общество по одной накладной.

Основание: п.6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.



### **2.16 Выбытие объектов основных средств**

Установить, что формирование остаточной стоимости основных средств при их выбытии производится на счете 01.3 «Выбытие основных средств». По дебету этого субсчета отражается первоначальная стоимость списываемого имущества, по кредиту – сумма начисленной амортизации.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки (в случае проведения переоценки в отношении объекта в прошлых периодах) переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Операции по выбытию основных средств оформляются актами:

- на списание объекта основных средств «Акт о списании объекта основных средств»;
- на списание автотранспортных средств «Акт о списании автотранспортных средств»;
- на списание группы однородных объектов (кроме автотранспортных средств) «Акт о списании групп объектов основных средств».

### **2.17 Особенности при реализации объектов недвижимости**

При продаже объектов недвижимости по договорам купли-продажи на дату оформления документов по приему-передаче объекта недвижимости:

- выбывшие основные средства отражать на субсчете 45.6 «Основные средства переданные, не прошедшие гос.регистрацию» до момента признания доходов и расходов от выбытия;
- начислять налог на добавленную стоимость с отнесением в Дт счета 76.71 «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности».

Начисленный НДС списывать в Дт 91.311 «НДС от реализации основных средств» на дату перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю.

Доходы и расходы от реализации недвижимого имущества отражать по факту государственной регистрации сделки купли-продажи.

### **2.18 Особенности учета при частичной ликвидации основных средств, перемещении части основных средств**

При частичной ликвидации основных средств (перемещении части основных средств) стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части объекта, амортизационные отчисления, приходящиеся на ликвидируемую (перемещаемую) часть объекта, определять одним из способов:

а) если в первичных документах (инвентарной карточке учета основных средств) стоимость частей объекта выделена обособленно, то первоначальную стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части определять по учетным данным, включая затраты на создание (приобретение), определенных комиссией расчетным путем и зафиксированных в акте, утвержденном главным инженером.

Амортизационные отчисления, приходящиеся на ликвидируемую (перемещаемую) часть основного средства, определять произведением доли стоимости ликвидируемой (перемещаемой) части объекта к общей стоимости объекта и суммы начисленной на момент ликвидации (перемещения) амортизации.

б) если первоначальная стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части в документах не выделена, то ее определяет комиссия расчетным путем одним из перечисленных ниже способов и фиксирует в акте, утверждаемом главным инженером:

▪ доля ликвидируемой (перемещаемой) части определяется исходя из соотношения физических или технических показателей, характеризующих объект. С учетом определенной доли рассчитывается первоначальная стоимость и сумма амортизации, приходящаяся на ликвидируемую (перемещаемую) часть объекта;

либо



▪ стоимость, приходящуюся на ликвидируемую (передаваемую) часть, и амортизационные отчисления определяется на основании информации, предоставленной поставщиком, об удельном весе стоимости ликвидируемой (передаваемой) части в общей стоимости объекта;

либо

▪ производится расчет рыночной стоимости объекта как вновь строящегося аналогичного объекта и ликвидируемой (перемещаемой) части. Стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части объекта определяется исходя из первоначальной стоимости объекта на дату ввода в эксплуатацию и соотношения рыночной стоимости ликвидируемой (перемещаемой) части к рыночной стоимости всего объекта.

в) по зданиям стоимость, приходящуюся на ликвидируемую (передаваемую) часть, и амортизационные отчисления определять исходя из соотношения доли ликвидируемой (передаваемой) площади к общей площади здания.

После частичной ликвидации (перемещения) продолжать начислять амортизацию по прежним нормам. Срок полезного использования основного средства не пересматривать, за исключением случаев, когда частичная ликвидация прошла в рамках реконструкции.

#### **2.19 Учет расходов на ремонт основных средств**

Резерв расходов на ремонт основных средств не создавать.

Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств (капитального и текущего) признавать расходами в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Расходы на капитальный ремонт основных средств, понесенные в отчетном месяце, отражать на балансовых счетах учета затрат (20, 23, 26) по соответствующим статьям затрат с отнесением на подразделение, в котором проводился ремонт.

Стоимость материалов и/или запасных частей бывших в эксплуатации, полученных от ремонта основных средств:

- по основным средствам основных и вспомогательных подразделений отражать в учете записями: Дт10.82 Кт20, 23 в оценке, определяемой аналогично возвратным отходам от производства.

- по основным средствам других общезаводских подразделений - включать в состав прочих доходов и отражать в учете записями: Дт10.82 Кт91.12.

#### **2.20 Особенности учета спецоснастки**

Установить, что в составе специальной оснастки учитывается сменное оборудование - технологический инструмент и технологическая оснастка, обладающие уникальными свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления конкретных видов продукции.

Перечень используемой для обеспечения технологического процесса специальной оснастки с указанием срока полезного использования приведен в Классификаторе сменного оборудования и вспомогательных материалов (Приложение № 2 к Инструкции о нормировании расхода сменного оборудования и вспомогательных материалов № Ч-И-ПП-068/5 от 30.09.2011).

Установить, что учет специальной оснастки (специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования), для которой Классификатором сменного оборудования и вспомогательных материалов установлен срок полезного использования более 1 года, осуществляется в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Срок полезного использования при принятии к учету специальной оснастки, указанной в абз. 3 настоящего пункта, определяет Комиссия, состав которой утвержден для принятия к учету объектов основных средств.

Комиссия устанавливает срок полезного использования по принадлежности кода ОКОФ к амортизационной группе, установленной Классификатором основных средств,

включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

Амортизацию специальной оснастки сроком полезного использования более 1 года и стоимостью более 40 000 руб. начислять линейным способом в порядке, установленном п. 2.13 настоящей Учетной политики. Погашение стоимости спецоснастки (амортизацию) отражать на счетах учета затрат на производство по статье 200701 «Амортизация основных средств».

Установить, что специальная оснастка, срок полезного использования которой согласно Классификатору сменного оборудования и вспомогательных материалов составляет более 1 года и стоимость которой не превышает 40 000 руб. за единицу, а также специальная оснастка со сроком полезного использования менее 1 года вне зависимости от стоимости, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Стоимость указанной спецоснастки погашать единовременно при передаче в эксплуатацию и признавать расходами по обычным видам деятельности.

В целях обеспечения сохранности указанной спецоснастки при эксплуатации организовать количественно-суммовой учет указанных объектов в соответствии с п. 2.2 настоящего Положения.

Стоимость спецоснастки, указанной в абз. 7 настоящего пункта, списывать при передаче в производство на счета учета затрат по статье затрат 203711 «Сменное оборудование, оснастка, прокатный инструмент».

По данной статье учитывать также расход материалов и запасных частей, необходимых для установки оснастки в оборудование и (или) для ее ремонта.

Стоимость отходов (лома), полученных при выбытии из эксплуатации по причине износа специальной оснастки и прочего инструмента и учтенных при оприходовании в составе материально-производственных запасов, отражать в учете записями Дт10.82 Кт20, 23 в оценке, определяемой аналогично возвратным отходам от производства.

Основание: п.9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом МФ РФ от 26.12.2002 г. № 135н, п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

### **2.21 Доходные вложения в материальные ценности**

Материальные ценности, приобретенные Обществом для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, отражать с использованием бухгалтерского счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Амортизацию материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) отражать на счете 02.1 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

Установить, что формирование остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности при их выбытии производится на счете 03.3 «Выбытие доходных вложений в материальные ценности». По дебету этого субсчета отражается первоначальная стоимость списываемого имущества, а по кредиту – сумма начисленной амортизации.

## **3 Порядок ведения бухгалтерского учета нематериальных активов**

Учет нематериальных активов вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

### **3.1 Порядок отнесения объектов к нематериальным активам (НМА)**

Принимать актив к учету в качестве нематериального актива при выполнении условий, предусмотренных п. 3 ПБУ № 14/2007.

При выполнении указанных условий к нематериальным активам относить:

- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения, полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки, знаки обслуживания;
- аудиовизуальные произведения.

Учет нематериальных активов вести на счете 04.1 «Патенты, товарные знаки и прочие НМА».

### **3.2 Определение первоначальной стоимости НМА**

Первоначальную стоимость нематериального актива определять исходя из фактических расходов на его приобретение (за исключением налога на добавленную стоимость), либо создание, изготовление, в соответствии с разделом 2 ПБУ 14/2007.

### **3.3 Переоценка нематериальных активов**

Переоценку нематериальных активов, для которых существует активный рынок, не производить.

Основание: п.17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. №153н.

### **3.4 Тестирование нематериальных активов на обесценение**

Тестирование НМА на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не проводить.

Основание: п.22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. №153н.

### **3.5 Амортизация нематериальных активов**

Погашение стоимости нематериальных активов производить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производить исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды;
- срока, определенного договором на передачу прав.

Срок полезного использования нематериальных активов фиксируется в акте ввода в эксплуатацию НМА, устанавливается комиссией в составе:

- Технический директор (либо руководитель соответствующего структурного подразделения),
- Ведущий специалист по управлению интеллектуальной собственностью;
- Начальник цеха (подразделения);
- Начальник отдела планирования.

Основание: раздел 4 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете бухгалтерского учета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, п.21 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

### **3.6 Выбытие нематериальных активов**

Установить, что формирование остаточной стоимости НМА при их выбытии производится на счете 04.3 «Выбытие НМА». По дебету этого субсчета отражается

первоначальная стоимость списываемого НМА, по кредиту – сумма начисленной амортизации.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Операции по выбытию НМА оформлять Актами списания нематериальных активов.

#### **4 Порядок ведения бухгалтерского учета НИОКР**

Формировать в бухгалтерском учете информацию о расходах НИОКР в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. Приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. № 115н.

##### **4.1 Порядок отнесения объектов к НИОКР**

В качестве расходов на НИОКР учитывать расходы:

- на научно-исследовательские работы (работы, связанные с осуществлением научной, научно-исследовательской, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок);
- на опытно-конструкторские работы;
- на технологические работы.

В составе расходов на НИОКР учитывать, в том числе расходы на разработку и согласование нормативно-технической документации (включая технические условия, спецификации процессов производства), необходимой для выпуска новых видов продукции, а также расходы на разработку новых технологий, связанных с выпуском продукции.

Инвентарным объектом учета расходов на НИОКР признавать совокупность расходов по выполненным работам, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

##### **4.2 Формирование первоначальной стоимости НИОКР**

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

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- страховые взносы;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Расходы Общества на НИОКР по мере осуществления отражать в качестве вложений во внеоборотные активы на счетах учета в зависимости от способа выполнения работ:

- 08.81 «Выполнение НИОКР» - расходы на НИОКР, выполняемые по договорам, в которых Общество выступает в качестве заказчика;
- 08.83 «Выполнение НИОКР (хозспособ)» - расходы на НИОКР, выполняемые силами Управления технологии, научных исследований и разработок.



Аналитический учет расходов на НИОКР вести обособленно по видам (темам) работ, статьям расходов.

Статьи расходов на НИОКР, компенсируемые (возмещаемые) путем предоставления субсидии из федерального бюджета, в аналитическом учете по источнику финансирования отражать с пометкой «субсидия ФБ».

#### **4.3 Особенности документального оформления и учета окончания (прекращения) работ**

По факту окончания работ по теме НИОКР расходы переносить в дебет счета 08.82 «Законченные НИОКР» с кредита счетов 08.81 «Выполнение НИОКР», 08.83 «Выполнение НИОКР (хозспособ)».

Учет законченных НИОКР (с положительным результатом), результаты которых не используются в деятельности Общества в отчетном периоде, однако использование предполагается начать в следующих отчетных периодах, вести на счете 08.82 «Законченные НИОКР».

Расходы по НИОКР, по которым не получены положительные результаты, признавать прочими расходами Общества на момент оформления Акта об окончании работ по теме НИОКР: Дт 91.22 Кт 08.81 «Выполнение НИОКР», 08.83 «Выполнение НИОКР (хозспособ)».

В случае если по заключению технических служб становится нецелесообразным продолжение выполнения всех этапов работ по конкретной теме, оформлять Акт об окончании работ по НИОКР, в котором фиксировать заключение о положительном или отрицательном результате НИОКР, в примечании указывать причину прекращения данной работы.

#### **4.4 Списание стоимости НИОКР (с положительным результатом)**

В случае начала использования положительного результата по НИОКР техническим службам оформлять Акт ввода НИОКР в эксплуатацию, где указывать подразделение применения НИОКР, дату начала использования в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), срок использования результатов НИОКР.

Учет законченных НИОКР, положительные результаты по которым используются в деятельности Общества, вести на счете 04.21 «НИОКР (первоначальная стоимость)».

Расходы по НИОКР, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд, списывать линейным способом: равномерно включать в состав расходов по обычным видам деятельности исходя из срока использования, указанного в акте ввода, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое применение полученных результатов.

Списание расходов на НИОКР осуществлять с кредита счета 04.22 «НИОКР (амортизация)» в дебет счетов учета затрат.

Срок списания расходов по НИОКР определять исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Основание: пункт 11 ПБУ 17/2 «Учет расходов на научно-исследовательские и технологические работы», утв. Приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. № 115н.

Если результаты НИОКР могут быть использованы в производстве и продемонстрированы через некоторое время после окончания НИОКР, Акт ввода НИОКР в эксплуатацию оформлять в месяце, в котором начато фактическое применение полученных результатов. Течение срока списания расходов по таким НИОКР начинается с даты начала фактического их использования в производстве, указанной в акте ввода НИОКР в эксплуатацию.

Расходы по НИОКР, по которым принято решение о неприменении результатов НИОКР в деятельности Общества, признавать прочими расходами на момент принятия такого решения.



## **5 Порядок ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, находящихся в организации на праве собственности, вести в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

Отражать в бухгалтерском учете приобретение и заготовление материально-производственных запасов в оценке по фактическим расходам на приобретение на субсчетах счета бухгалтерского учета 10 «Материалы».

### **5.1 Единица учета**

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Основание: п.3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

### **5.2 Оценка материально-производственных запасов при их приобретении**

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные платежи;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию (далее – транспортно-заготовительные расходы);
- плата за услуги сторонних организаций по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- комиссионное вознаграждение.

Стоимость материалов, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы (неотфактурованные материалы) принимать к учету по ценам, указанным в договоре, с оформлением приходного ордера.

### **5.3 Учет транспортно-заготовительных расходов**

Для целей бухгалтерского учета транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) подразделять на 2 категории.

#### **5.3.1 К первой категории ТЗР относить:**

а) расходы по затариванию (за исключением залоговой стоимости возвратной тары), упаковке, обеспечению крепежными принадлежностями, предъявленные поставщиками сверх цены на материалы;

б) расходы по погрузке/разгрузке и транспортировке (доставке) материалов, предъявленные поставщиками сверх цены на материалы;

в) расходы по транспортировке закупаемых материалов морским/железнодорожным транспортом,

г) плату за предоставление и/или подачу под погрузку вагонов для перевозки приобретаемого широкоформатного листового проката;

д) расходы по транспортировке автомобильным транспортом материалов, используемых для покрытия трубной продукции;

е) расходы по страхованию закупаемых материалов;

ж) услуги сторонних организаций, связанные с проверкой качества и/или приемкой закупаемых материалов, в случае если расценка стоимости услуг устанавливается на единицу закупаемых материалов, а стоимость услуг определяется произведением расценки и конкретного количества материалов;

з) плату за хранение заготавливаемых материалов на складах сторонних организаций.

Указанные расходы, а также таможенные платежи, комиссионное вознаграждение и плату за услуги по доведению материалов до состояния, в котором

они пригодны к использованию, включать непосредственно в фактическую себестоимость приобретения материалов в разрезе номенклатурных номеров.

На сумму провозной платы, таможенных сборов, платы за приемку МПЗ и других подобных расходов, предъявленных в отдельных счетах-фактурах, оформлять приходный ордер с указанием номенклатурного номера материала, к которому относится эта сумма расходов.

**5.3.2** Ко второй категории ТЗР относить:

а) услуги железнодорожного цеха, связанные с доставкой материалов от железнодорожной станции до склада (цеха) изготовления;

б) услуги по доставке материалов автотранспортом до цеха (склада) назначения;

в) плату за пользование вагонами и иные сборы (хранение, очистка, промывка и др.), взимаемые по накопительным карточкам ТехПД, и аналогичные расходы, предъявляемые экспедиторами;

г) плату за аренду вагонов для перевозки приобретаемого широкоформатного листового проката (далее – широкий лист);

д) плату в виде железнодорожного тарифа (провозной платы), предъявленного за порожний пробег вагонов-платформ (штрипсовозов) для транспортировки листового проката до станции предприятия-поставщика/грузоотправителя;

е) услуги сторонних организаций по разгрузке заготавливаемых материалов;

ж) услуги сторонних организаций, связанные с проверкой качества и/или приемкой закупаемых материалов, в случае если стоимость услуг устанавливается (расценивается) в зависимости от продолжительности времени проверки (приемки);

з) вознаграждение, уплачиваемое организациям, при посредничестве которых закупаются материалы.

Суммы ТЗР, за исключением расходов, предусмотренных пунктами «г»-«д» настоящего пункта (далее – общие ТЗР), отражать на тех же счетах, что и заготавливаемые материалы, на обособленном номенклатурном номере с аналитикой склада «999 ТЗР».

Суммы ТЗР в части расходов, предусмотренных пунктами «г»-«д» настоящего пункта (далее – ТЗР для широкого листа), в виду существенности сумм учитывать обособленно, на номенклатуре «ТЗР для широкого листа» для субсчета 10.11 «Сырье и материалы покупные», с аналитикой склада «998 ТЗР 2».

Распределение транспортно-заготовительных расходов второй группы производить в 2 этапа:

1-й этап:

Сумму общих ТЗР (ТЗРобщ), подлежащую списанию на счета учета затрат на производство и реализацию в текущем месяце, определять умножением стоимости списываемых в расходы на производство, общехозяйственные нужды, реализацию и иное выбытие материалов покупных на процент ТЗРобщ (%).

Процент ТЗРобщ определять отношением суммы остатка ТЗРобщ на начало месяца к учетной стоимости остатка материалов покупных на начало месяца.

Если это привело к существенному недосписанию или излишнему списанию ТЗР (более пяти пунктов), в следующем месяце сумму списываемых (распределяемых) ТЗР корректировать на указанную сумму прошлого месяца.

2-й этап:

Сумму ТЗР для широкого листа (ТЗРшл), подлежащую списанию на счета учета затрат на производство, определять умножением стоимости списанных на затраты на производство указанных материальных ценностей в ТЭСЦ «Высота 239» на процент ТЗРшл (%).

Процент ТЗРшл определять отношением суммы остатка ТЗРшл на начало месяца и суммы ТЗРшл, учтенных в текущем месяце на номенклатуре «ТЗР для широкого листа» для субсчета 10.11 «Сырье и материалы покупные», к сумме учетной стоимости остатка материалов на начало месяца, числящихся на складах ТЭСЦ

«Высота 239» (в части номенклатур широкоформатного листового проката) и стоимости поступивших материалов указанных номенклатур в текущем месяце.

Основание: п.п. 83, 86, 88 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом МФ РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

#### **5.4 Особенности учета материалов, передаваемых для переработки в сторонние организации**

Материалы, переданные в переработку, учитывать на счете 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» по учетной стоимости по исходной номенклатуре.

По факту переработки (на основании акта на снятие с переработки) с балансового счета 10.7 производить списание количества и стоимости исходной номенклатуры. Материалы, полученные из переработки, в зависимости от назначения учитывать по соответствующей номенклатуре на субсчетах к счету 10 «Материалы», в количестве и по стоимости исходной номенклатуры с учетом затрат на переработку согласно накладной (акту, отчету) переработчика.

#### **5.5 Особенности учета расходов по доставке и перемещению давальческого сырья**

Плату за пользование вагонами и другие расходы по доставке давальческого сырья, возникающие на территории Общества, включать в расходы по переделу цеха-переработчика.

Транспортные расходы по перемещению давальческого сырья внутри Общества, включать в расходы по обычным видам деятельности.

#### **5.6 Особенности учета расходов по приемке и входному контролю**

В связи с тем, что на центральные склады заготовления принимаются и складируются не только материалы, но и имущество, относящееся к внеоборотным активам, расходы по приемке и входному контролю поступающих ценностей, содержанию складского аппарата, техническому содержанию складов, доставке ценностей с центральных складов до цеховых кладовых считать затратами на производство по статьям расходов (элементам затрат) и учитывать на бухгалтерском счете 23 «Вспомогательное производство» по цеху складского хозяйства, с аналитикой: «передел № 452 Приемка и хранение ТМЦ». Затраты за отчетный месяц по указанному переделу относить (распределять) на расходы на производство и общехозяйственные расходы без остатка, пропорционально стоимости израсходованных материалов (за вычетом стоимости передельного металла, отходов, излишков материалов, спецодежды, переданной в эксплуатацию) в месяце, предшествующему предыдущему отчетному.

Основание: приложение 2 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом МФ РФ от 28.12.2002 г. № 119н.

#### **5.7 Оценка материально-производственных запасов при их создании собственными силами**

Определять стоимость материально-производственных запасов при изготовлении силами Общества исходя из фактических затрат, связанных с производством этих запасов.

Основание: п.7 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

#### **5.8 Оценка материально-производственных запасов при выбытии**

Установить, что оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Оценку материально-производственных запасов по средней себестоимости производить по каждому виду запасов (номенклатурному номеру) путем деления общей себестоимости вида материально-производственных запасов на их количество, складывающееся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало



месяца и поступивших материально-производственных запасов в течение данного месяца.

Периодом расчета средней себестоимости материально-производственных запасов является календарный месяц. Расчет производить отдельно по каждому виду запасов (номенклатурному номеру), складу, материально-ответственному лицу.

В случае, если при оприходовании однотипных материалов выделяется дополнительная аналитика (номер заказа на изготовление), то расчет производится по каждому виду запасов (номенклатурному номеру) и номеру заказа.

Оценку материально-производственных запасов на конец отчетного периода производить по средней себестоимости.

Основание: пп.16,18 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

#### **5.9 Особенности учета спецодежды**

Установить, что специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты признаются в бухгалтерском учете объектами оборотных активов независимо от установленных сроков эксплуатации.

С целью снижения трудоемкости учетных работ производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества, признавая расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (месяца).

Основание: п.21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды утв. Приказом МФ РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

Стоимость специальной одежды, выдача которой предусмотрена типовыми отраслевыми нормами, а также утвержденными повышенными нормами по сравнению с типовыми, и срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашать 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, утвержденных Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 01.11.2013 № 652н.

Бухгалтерский учет данной спецодежды осуществлять на счете 10.95 «Спецодежда в эксплуатации».

Сумму погашения стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, отражать по дебету счетов учета затрат на производство, признавая расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (месяца).

Стоимость специальной одежды, выдача которой предусмотрена корпоративными нормами Общества (сверх типовых отраслевых норм/ утвержденных повышенных норм по сравнению с типовыми), вне зависимости от установленных сроков ее эксплуатации, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в момент ее передачи сотрудникам Общества.

Основание: п.п. 26, 27 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом МФ РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

#### **5.10 Особенности учета изданий**

Издания (книги, справочники (за исключением периодики, ГОСТов и быстро «устаревающих» изданий)), стоимостью до 40 000 рублей учитывать в составе материально-производственных запасов и признавать затратами на производство (расходами на продажу) в момент передачи в эксплуатацию (кредит счета 10.94 «Инвентарь покупной»).

Для обеспечения сохранности изданий (книг, справочников (за исключением периодики, ГОСТов и быстро «устаревающих» изданий)) учитывать их после передачи в эксплуатацию до момента ликвидации (фактического списания) в количественно—

суммовом выражении на забалансовом счете 025 «Материалы, переданные в эксплуатацию».

Стоимость приобретаемых ГОСТов, периодических и быстро «устаревающих» изданий включать в общехозяйственные расходы/расходы на продажу в момент их приобретения, без использования счета бухгалтерского учета 10.94 «Инвентарь покупной».

Основание: п.48 Положения по ведению бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ от 29.07.1998 г. № 34н; п.53 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом МФ от 13.10.2003 г. № 91н.

### **5.11 Особенности учета материальных ценностей, находящихся в эксплуатации**

В целях обеспечения сохранности инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента, спецодежды и специальной оснастки (учитываемой в составе материально-производственных запасов), находящихся в эксплуатации, организовать их аналитический учет на забалансовых счетах 0251 «Инвентарь в эксплуатации», 0252 «Инструмент в эксплуатации», 0253 «Спецодежда в эксплуатации», 0254 «Сменное оборудование и оснастка в эксплуатации» в количественно-суммовом выражении.

Операции, связанные с поступлением, передачей в производство и эксплуатацию, списанием указанной категории активов, оформлять документами, предназначенными для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, форма которых утверждена Постановлением Госкомстата от 30.10.1997 г. № 71а и по утвержденным в Обществе формам.

## **6 Резервы под обесценение запасов**

### **6.1 Периодичность формирования резерва**

Создавать в бухгалтерском учете резерв под обесценение запасов в отношении материальных ценностей, признанных неликвидными:

- материалов (за исключением металлоотходов);
- товаров;
- полуфабрикатов, включая некондиционные;
- готовой продукции.

Учет резерва под обесценение запасов вести на субсчетах к счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Учет на указанных счетах вести в стоимостном выражении с аналитикой «склад».

### **6.2. Критерии признания материальных ценностей неликвидными**

Материальные ценности признавать неликвидными в соответствии с регламентом № У-Р-ЭФ-014/2 «О выявлении, присвоении соответствующего статуса и последующей реализации неликвидных материальных ценностей», утвержденным приказом Генерального директора ЗАО «Группы ЧТПЗ» от 01.04.2010.

Обособленный учет материальных ценностей, признанных неликвидными, обеспечивать заполнением аналитики склад «неликвиды».

### **6.3 Величина резерва на отчетную дату**

Сумму резерва на отчетную дату рассчитывать как разность между учетной стоимостью неликвидных ценностей и их текущей рыночной стоимостью (ценой возможной реализации), определяемой следующим образом:

Вид запасов	Определение текущей рыночной стоимости
Полуфабрикаты, (в том числе некондиционные полуфабрикаты)	Произведение объемов неликвидных материальных ценностей (в тоннах) и возможной цены реализации лома исходя из справки Управления по экономике о цене реализации металлоотходов, предоставляемой в Главную бухгалтерию
Готовая продукция и товары (трубная продукция)	
Передельный металл (счет 10: трубная	



Вид запасов	Определение текущей рыночной стоимости
заготовки, штрипсы и т.п.)	
Прочие материалов и прочие товары (кроме трубной продукции)	Возможная цена реализации для целей создания резерва определяется равной «нулю».

Под ценой возможной реализации лома понимать цену на отходы группы 5А.

#### **6.4. Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв**

Сумму отчислений в резерв включать в состав прочих расходов отчетного месяца записью:

Дт 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В случае если сумма резерва на отчетную дату превышает сумму резерва, отраженную на счетах бухгалтерского учета, сумма резерва подлежит увеличению записью: Дт 91.22 Кт 14 – на сумму отклонения.

В случае если сумма резерва на отчетную дату менее суммы резерва, отраженной на счетах бухгалтерского учета, сумма резерва подлежит корректировке записью: Дт 14 Кт 91.12 – на сумму отклонения.

Сумма остатка резерва под обесценение запасов на конец отчетного года переносится на следующий отчетный год.

Расходы по формированию резерва подлежат отражению в отчете о финансовых результатах за вычетом доходов от корректировок данного резерва (свернуто).

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

### **7 Порядок учета производственных и общехозяйственных расходов**

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах Общества производить в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, определяющим правила их признания, подразделяя на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

#### **7.1 Организация учета затрат на производство**

Учет затрат на производство (расходов по обычным видам деятельности, кроме расходов на продажу) вести на счетах бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Бухгалтерский счет 25 «Общепроизводственные расходы» не применять.

Использовать полуфабрикатный метод учета затрат с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

На счетах учета затрат формировать фактическую производственную (неполную) себестоимость продукции и полуфабрикатов.

Организовать учет затрат на производство по центрам возникновения затрат – цехам. (Перечень цехов основного и вспомогательного производства приведен в Приложениях № 2, 3 к Положению об учетной политике для целей налогового учета).

Калькулирование (исчисление себестоимости производства) конкретных видов готовой продукции и полуфабрикатов осуществлять по шифрам продукции, выделенным в отчете о производственной деятельности подразделения. Перечень расходов (статьи калькулирования), подлежащих прямому отнесению на шифры

продукции и полуфабрикатов, определяется разделами отчета о производственной деятельности. Распределение косвенных расходов, учтенных в составе расходов по переделу, между шифрами продукции осуществлять согласно методике распределения передельных затрат основных цехов (Приложение № 7.1).

Распределение расходов общих переделов вспомогательных цехов, а также итоговое распределение расходов вспомогательных цехов по подразделениям Общества осуществлять согласно методике распределения (Приложение 7.2).

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия металлургического комплекса, утвержденные Департаментом Министерства промышленности и энергетики РФ 08.10.2004 г.

### **7.2 Метод учета затрат на производство**

Учет затрат на производство осуществлять в разрезе цехов (подразделений) попередельным методом, по ремонтно-механическому цеху – позаказным методом.

### **7.3 Метод учета расходов на подготовку и освоение новых производств**

**7.3.1** В составе расходов на подготовку новых производств учитывать расходы, не предусмотренные проектно-сметной документацией на строительство:

- информационно-консультационные услуги, обучение по образовательным программам, маркетинговые услуги, оказываемые сторонними организациями;
- научно-исследовательские и аналогичные работы, результатом которых является разработка системы параметров и требований к качеству сырья, организации труда и производства и т.п., не относящихся к НИОКР по созданию новой и усовершенствованию производимой продукции;
- услуги специализированных организаций по подбору персонала для новых производств;
- услуги (работы) по проведению испытаний и исследований сырья и материалов, выполняемые подразделениями Общества, в том числе стоимость исследуемых материалов, оказываемые до начала промышленной эксплуатации нового производства и не относящиеся к НИОКР по созданию новой продукции или разработке новой технологии;
- прочие расходы, непосредственно связанные с организацией нового производства и не учитываемые при формировании первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

Затраты на подготовку новых производств признавать расходами по обычным видам деятельности по соответствующим статьям расходов в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### **7.3.2** К расходам на освоение новых производств относить:

- 1) расходы на опробирование под нагрузкой отдельных единиц оборудования:
  - стоимость сырья и материалов, подвергающихся обработке при опробировании оборудования;
  - стоимость расходных материалов, необходимых для запуска оборудования;
  - затраты на оплату труда и страховые взносы, начисленные на оплату труда рабочих, непосредственно участвующих в «горячем» опробировании;
  - стоимость энергоресурсов, израсходованных для «горячего» опробирования;
- 2) расходы по опробированию линии оборудования под нагрузкой:
  - стоимость сырья и материалов для производства труб;
  - стоимость расходных материалов и запасных частей, необходимых для эксплуатации оборудования;
  - затраты на оплату труда с начислением взносов работников подразделения, относящегося к новому производству;

- стоимость энергоресурсов, израсходованных для опробирования линии оборудования под нагрузкой и освоению нового производства;
- стоимость инструментов;
- стоимость услуг по обслуживанию оборудования, в том числе услуги техподдержки, оказываемые сторонними организациями и подразделениями Общества;
- расходы на испытания выпускаемой продукции;
- прочие расходы, связанные с пуском новых производств.

Расходы на освоение новых производств в части затрат на опробирование под нагрузкой отдельных единиц оборудования и опробирования линии оборудования учитывать в месяце их возникновения на счете 20 «Основное производство» с аналитикой подразделение, передел, статья расходов.

В случае получения в результате опробирования оборудования готовой продукции, полуфабрикатов, незавершенного производства оценивать их по фактически произведенным затратам.

В случае отсутствия выхода готовой продукции, полуфабрикатов, незавершенного производства, расходы на освоение, накопленные за отчетный месяц на счете 20 «Основное производство» за вычетом отходов (в случае их возникновения), оцененных по цене возможной реализации, признавать прочими расходами и относить на счет 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов» по статье расходов 912098 «Расходы на освоение новых производств».

#### **7.4 Возвратные отходы**

Из расходов на материальные ресурсы (сырье и материалы), включаемых в себестоимость продукции, исключать стоимость возвратных отходов.

Под возвратными отходами производства понимать остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнота, конфигурацию и т.п.) и в силу этого, используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оценивать:

- а) при использовании отходов для основного или вспомогательного производства - по цене возможного использования;
- б) при реализации отходов на сторону – по минимальной из возможных цен реализации.

Основание: п.п. 12, 59 Методических указаний по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях черной металлургии, утв. 07.12.1993 г.; п. 111 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия металлургического комплекса, утвержденные Департаментом Министерства промышленности и энергетики РФ 08.10.2004 г.

#### **7.5 Производство из давальческого материала**

Сумму фактических затрат отчетного месяца по договорам подряда по переработке давальческого материала отражать в составе незавершенного производства до момента передачи Обществом, выступающим в качестве подрядчика, результата выполненных работ, определяемого в соответствии с условиями договора.

При производстве (прокате) труб из давальческого металла, нанесении покрытия на трубы, отводы, полученную продукцию оценивать по фактическим затратам на переработку (сумма расходов по переделу без учета стоимости давальческого сырья) и отражать по дебету счета 20.13 «Продукция из давальческого сырья» до момента отгрузки ее заказчику.



При отгрузке данной продукции заказчику (либо иному лицу, указанному в договоре подряда) затраты на переработку (без учета стоимости давальческого сырья) списывать с кредита счета 20.13 «Продукция из давальческого сырья» в дебет счета 90.232 «Себестоимость работ по производству продукции из давальческого сырья».

Основание: п.61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия металлургического комплекса, утвержденные Департаментом Министерства промышленности и энергетики РФ 08.10.2004 г.

#### **7.6 Особенности учета расходов на энергоресурсы**

Расчеты с поставщиками за электро-, тепло-, газо-, водоснабжение (далее - энергоресурсы) вести с использованием счетов бухгалтерского учета 60.21 «Расчеты с российскими поставщиками и подрядчиками за работы и услуги промышленного характера», 76.91 «Расчеты с энергоснабжающими организациями».

В отчетном месяце с кредита счета 76.91 «Расчеты с энергоснабжающими организациями» расходы отчетного месяца, исчисленные и отраженные в справках о потреблении электроэнергии, природного газа, прочих энергоресурсов, относить на счета учета затрат на производство (в части расходов на потребление Обществом энергоносителей).

Ответственность за составление и отражение в справках предварительных данных потребления энергоресурсов несет главный энергетик Общества.

Акцепт счетов поставщиков на поставленные энергоресурсы производить по мере их получения, бухгалтерской записью Дт 76.91 «Расчеты с энергоснабжающими организациями» Кт 60.21 «Расчеты с российскими поставщиками и подрядчиками за работы и услуги промышленного характера», одновременно отражать сумму НДС, предъявленную поставщиками за поставленные энергоресурсы, бухгалтерской записью Дт 19.21 «НДС при приобретении работ и услуг у российских организаций» Кт 60.21 «Расчеты с российскими поставщиками и подрядчиками за работы и услуги промышленного характера».

Вычет сумм НДС, предъявленных поставщиками за поставленные энергоресурсы, осуществлять в периоде соблюдения условий, предусмотренных ст. 171, 172 НК РФ.

Разницу между суммами, отнесенными в отчетном месяце на счета учета затрат на основании справок и суммами, предъявленными в счета поставщиков энергоресурсов (сальдо счета 76.91), относить на счета учета затрат в месяце, следующим за отчетным, за исключением отчетности, составляемой за декабрь.

#### **7.7 Особенности учета затрат на выполнение работ (оказание услуг) производственными подразделениями Общества**

Расходы на выполнение разовых/несистематических/опытных работ (оказание услуг) по заказам сторонних организаций подразделениями, не относящимися к основным и вспомогательным цехам, включая расходы на выполнение работ (оказание услуг) субподрядным способом, учитывать на счете 23.81 «Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг сторонним организациям».

На указанном счете учитывать сумму расходов на выполнение работ (отдельных этапов работ) подразделениями Общества, стоимость материальных ресурсов, использованных при выполнении работ, стоимость работ (услуг) субподрядных организаций. Накопленные за период затраты списывать на счет 90.231 «Себестоимость оказания услуг» по мере подписания с заказчиком актов выполненных работ (оказанных услуг).

#### **7.8 Особенности учета затрат по ликвидации ОС**

Для обособленного учета расходов по операциям, связанным с ликвидацией основных средств, использовать счет 23.90 «Расходы по демонтажу основных средств».

На указанном счете учитывать затраты на демонтаж при ликвидации основных средств, в том числе:

- расходы на оплату работ, выполненных сторонними организациями;
- стоимость МПЗ;
- расходы, понесенные подразделениями Общества при выполнении работ по демонтажу при ликвидации основных средств;
- заработную плату с отчислениями работников, привлеченных для демонтажа и ликвидации основных средств.

### **7.9 Оценка НЗП**

Оценку незавершенного производства (НЗП) основных цехов осуществлять по неполной фактической себестоимости.

Себестоимость НЗП определять как разницу между суммой фактических затрат на производство в отчетном периоде с учетом стоимости НЗП на начало отчетного периода и себестоимостью годных труб.

Себестоимость годных труб определять по формуле:

$$\frac{\sum \text{НЗП}_{\text{н}} + \sum \text{Зт.п.}}{\text{Выпуск}^{\text{тн}} + \text{НЗП}_{\text{к}}^{\text{тн}} * K} * \text{Выпуск}^{\text{тн}} + \sum \text{Пбр} ;$$

где,

$\sum \text{НЗП}_{\text{н}}, \sum \text{Зт.п.}$  - стоимость незавершенного производства на начало периода и затраты текущего периода на производство продукции за вычетом потерь от брака,

$\text{НЗП}_{\text{к}}^{\text{тн}}, \text{Выпуск}^{\text{тн}}$  - незавершенное производство на конец периода в тоннах, выпуск продукции в отчетном периоде в тоннах;

$\sum \text{Пбр}$  – сумма потерь от брака в текущем периоде;

$K$  - утвержденный коэффициент средней степени готовности (процент готовности НЗП).

Основание: п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н, п. 87 Методических указаний по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях черной металлургии, утв. 07.12.1993 года, Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия металлургического комплекса, утвержденные Департаментом Министерства промышленности и энергетики РФ 08.10.2004 г.

### **7.10 Порядок учета общехозяйственных расходов**

Установить, что общехозяйственные расходы признаются условно-постоянными расходами отчетного периода и полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

## **8 Порядок ведения бухгалтерского учета готовой продукции**

В составе готовой продукции отражать законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Учет готовой продукции вести на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.



### **8.1 Оценка произведенной готовой продукции**

Оценку готовой продукции производить по неполной фактической производственной себестоимости с аналитикой «Шифр продукции» в разрезе складов.

Основание: п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.

Себестоимость побочной (попутной) продукции отдельно не калькулировать и исчислять по плановым ценам реализации.

К побочной продукции (попутной и продукции второго сорта) относить продукцию, не являющуюся целью производственного процесса, получаемую при выработке основной продукции.

Основание: п. 9.5 раздела 13 Методических рекомендаций по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утв. Департаментом промышленности Министерства промышленности и энергетики РФ 08.02.2004 г.

### **8.2 Оценка готовой продукции при выбытии**

Отпуск (списание) готовой продукции производить в оценке по средней себестоимости по каждому шифру продукции, складу.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

### **8.3 Особенности учета отгруженной, но не реализованной продукции**

Обобщение информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (в том числе при экспорте продукции), а также учет готовых изделий, переданных другим организациям для продажи на комиссионных началах, вести с использованием счета 45 «Товары отгруженные» по аналитике «Шифр продукции» в разрезе счетов на отгрузку (за исключением счета 45.14).

При фактической отгрузке продукции производить запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

Одновременно с признанием выручки от продажи готовой продукции производить ее списание с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет субсчетов счета 90 «Продажи» по себестоимости каждой единицы продукции (продукции, учтенной по одному бухгалтерскому шифру и в одном счете на отгрузку).

Учет готовой продукции, отгруженной на склад агента, реализующего продукцию Общества в рамках агентских договоров, вести на счете 45.14 «Готовая продукция по агентским договорам через склад» в разрезе складов, кода продукции, шифров продукции. При отгрузке продукции на склад агента производить запись по кредиту счета 43 в дебет счета 45.14.

В периоде признания выручки от продажи продукции (на основании отчета агента) производить списание готовой продукции с кредита счета 45.14 «Готовая продукция по агентским договорам через склад» в дебет субсчетов счета 90 «Продажи» по средней себестоимости, расчет которой осуществляется в конце отчетного периода (месяца).

Налог на добавленную стоимость, начисленный от стоимости отгруженной продукции с особыми условиями перехода права собственности, относить в Дт счета 76.71 «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности». По дате перехода права собственности к покупателю продукции и товаров НДС по Кт 76.71 относить в Дт 90.3.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

#### **8.4 Особенности учета продукции, переданной в переработку**

Готовую продукцию (произведенную исходную трубу), переданную в другие организации на доработку (для нанесения на нее полимерного покрытия, бетонирования, переработку в другой размер, изготовления отводов либо иной переработки), учитывать на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция» (43.4 «Готовая продукция, переданная в переработку») с аналитикой шифра исходной трубы, склада организации-переработчика.

На основании акта выполненных работ, полученного от переработчика, себестоимость «черных» труб соответствующего шифра относить в дебет счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.11 «Доработка труб в сторонних организациях»). В дебет счета 20.11 списывать также стоимость услуг по доработке/переработке данных труб. Сформированную себестоимость продукции, полученной после переработки (покрытой трубы/отвода) списывать с кредита этого субсчета в дебет субсчетов 43.5 «Готовая продукция, полученная после переработки», 43.7 «Готовая продукция после переработки (соединительные детали)».

Если по условиям договора с переработчиком датой приемки выполненных работ по переработке является дата приемки переработанной трубы грузополучателем, отгруженную переработчиком продукцию до момента ее приемки грузополучателем учитывать на счете 43.8 «Готовая продукция, отгруженная после переработки» по себестоимости переданной в переработку исходной трубы с аналитикой шифра продукции, полученной из переработки. По факту приемки продукции грузополучателем на основании акта выполненных работ по переработке продукции себестоимость исходной трубы и стоимость переработки списывать в дебет счета 20.11 (Дт 20.11 Кт 43.8, 60.22) с одновременным отражением готовой продукции из переработки по дебету счета 43.5 «Готовая продукция, полученная после переработки» (Дт 43.5 Кт 20.11)

Железнодорожный тариф/автотариф по доставке исходной трубы на склад организации-переработчика относить на счет 43.4 «Готовая продукция, переданная в переработку» с аналитикой шифра «черной» трубы.

Сумму железнодорожного тарифа/автотарифа, предъявленного организацией-переработчиком по доставке переработанной продукции до грузополучателя, списывать в дебет счетов учета расходов на продажу.

При возврате исходных труб на склад Общества учет данной операции производить через сторно записи по дебету счета 43.4.

Основание: п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

#### **8.5 Учет продукции, перемещенной на региональные склады**

Готовую продукцию, переданную на ответственное хранение и предназначенную для реализации со складов, находящихся вне территории Общества, учитывать на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция» (43.6 «Готовая продукция на региональных складах») с аналитикой шифра продукции и склада организации, осуществляющей ответственное хранение.

Железнодорожный тариф/автотариф по доставке готовой продукции на склад организации-хранителя, а также со склада организации-хранителя до грузополучателя относить на счета учета расходов на продажу.

### **9 Порядок ведения бухгалтерского учета покупных товаров**

Товары покупные учитывать на счете 41 «Товары» с аналитикой «Номенклатурный номер» либо «Шифр продукции» в разрезе складов.

#### **9.1 Оценка товаров покупных при принятии на учет**

Товары, приобретенные для продажи, оценивать по стоимости их приобретения.

Установить, что покупная стоимость товаров, приобретаемых для перепродажи, формируется в оценке по фактической себестоимости исходя из затрат, непосредственно связанных с их приобретением.

В состав покупной стоимости товаров включать:

- цена, уплаченная продавцу;
- таможенные пошлины (при приобретении импортных товаров);
- комиссионные вознаграждения (вознаграждения поверенного), связанные с приобретением товаров;
- стоимость транспортировки (доставки), предъявленную сторонними организациями либо Продавцом сверх цены товара, осуществляемой от грузоотправителя до собственных складов Общества, а также складов, на которых Обществом осуществляется хранение товаров или организована переработка товаров;
- стоимость транспортировки (доставки), предъявленную Продавцом сверх цены товара, реализуемого Обществом покупателю транзитом (минуя склад Общества), если стоимость такой транспортировки не предъявляется Обществом покупателю сверх цены на товар;
- расходы, связанные с приемкой товаров в месте их изготовления;
- другие расходы, связанные с приобретением.

Затраты, связанные с приобретением товаров, произведенные и (или) выявленные после момента принятия товаров к учету, включать в состав расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п.п. 6, 12, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

### **9.2 Оценка товаров покупных при выбытии**

При отпуске покупных товаров, завозимых на склады Общества, оценку производить по средней себестоимости по каждому виду товаров (номенклатурному номеру или шифру) путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца. Периодом расчета средней себестоимости товаров является календарный месяц. Расчет производить отдельно по каждому складу, коду продукции, шифру продукции.

Покупные товары, реализуемые транзитом (без завоза на склад Общества), оценивать по себестоимости приобретения каждой единицы товара (стоимости товаров, учтенных по одному шифру продукции и в одном счете на отгрузку).

Остатки товаров, отгруженных покупателю транзитом (без завоза на склад Общества), но находящихся в собственности Общества на конец месяца (дата перехода права собственности к покупателю отлична от даты отгрузки покупателю), оценивать по себестоимости приобретения каждой единицы товара.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

### **9.3 Особенности учета отгруженных, но не реализованных товаров**

Обобщение информации о наличии и движении отгруженных товаров, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (в том числе при экспорте товаров), вести с использованием счета 45 «Товары отгруженные» по аналитике «Шифр продукции» в разрезе счетов на отгрузку (за исключением счета 45.24).

При фактической отгрузке покупных товаров производить запись по кредиту счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

Одновременно с признанием выручки от продажи товаров производить их списание с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет субсчетов счета 90 «Продажи» по себестоимости каждой единицы (продукции, учтенной по одному шифру и в одном счете на отгрузку).



Учет товаров, отгруженных на склад агента, реализующего товары Общества в рамках агентских договоров, вести на счете 45.24 «Товары, отгруженные по агентским договорам (через склад)» в разрезе складов, кода продукции, шифров продукции. При отгрузке товаров на склад агента производить запись по кредиту счета 41 в дебет счета 45.24.

В периоде признания выручки от продажи товаров (на основании отчета агента) производить списание товаров с кредита счета 45.24 «Товары, отгруженные по агентским договорам (через склад)» в дебет субсчетов счета 90 «Продажи» по средней себестоимости, расчет которой осуществляется в конце отчетного периода (месяца).

Налог на добавленную стоимость, начисленный от стоимости отгруженных товаров с особыми условиями перехода права собственности, относить в Дт счета 76.71 «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности». По дате перехода права собственности к покупателю продукции и товаров НДС по Кт 76.71 относить в Дт 90.3.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

#### **9.4 Особенности учета приобретенных товаров, переданных впоследствии в переработку**

Товары покупные (трубную продукцию, трубопроводную арматуру), переданную в другие организации на доработку, в том числе для нанесения на них полимерного покрытия, учитывать на отдельном субсчете к счету 41 «Товары» (41.16 «Товары переданные в переработку») с аналитикой: шифр трубы, склад организации-переработчика. После получения от переработчика документов, подтверждающих выполнение работ по переработке, себестоимость приобретения товаров соответствующего шифра относить в дебет счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.16 «Доработка товаров в сторонних организациях»). В дебет счета 20.16 списывать также стоимость услуг по переработке данных труб и (или) арматуры, при этом шифр трубы менять на соответствующий шифр трубы и (или) арматуры после переработки. Сформированную себестоимость «покрытой» трубы списывать с кредита этого субсчета в дебет счета 41.

#### **9.5 Особенности учета товаров при транзитной торговле**

Товары покупные (трубную продукцию), приобретенные с целью дальнейшей перепродажи транзитом (без завоза на склады Общества) у организаций Группы ЧТПЗ, с которыми заключено соглашение об электронном документообороте, принимать к учету по дате регистрации входящих электронных документов в системе Диадок.

В случае если операция реализации транзитных товаров (выставление счета-фактуры на покупателя) приходится на отчетный период, более ранний, чем период регистрации входящих электронных документов в системе Диадок на поступление данного товара, то в периоде реализации:

- учитывать поступление транзитных товаров на балансовых счетах 41 «Товары покупные» с отражением кредиторской задолженности по сч. 60.10 «Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам товаров»;

- отражать списание стоимости транзитных товаров на счета учета себестоимости без учета признания расходов по налогу на прибыль.

В периоде регистрации входящих электронных документов в системе Диадок:

- сторнировать поступление транзитных товаров со сч. 60.10 «Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам товаров» с одновременным отражением по сч. 60.4 «Расчеты с поставщиками по товарам купным»;

- сторнировать списание транзитных товаров со счета учета себестоимости по признаку «не учитываемые» с одновременным отражением на счете учета себестоимости с признанием расходов для целей налога на прибыль.



## **10 Порядок учета расходов на продажу**

### **10.1 Состав коммерческих расходов**

Учет коммерческих расходов вести на счете 44 «Расходы на продажу».

К коммерческим расходам относить:

- расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг);
- расходы на продажу товаров;
- расходы на продажу прочих активов.

### **10.2. Особенности учета расходов на продажу готовой продукции (работ, услуг)**

В составе расходов на продажу готовой продукции (работ, услуг) учитывать расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- на оплату труда работников, связанных с отгрузкой готовой продукции;
- по содержанию участков отгрузки в цехах;
- по доставке продукции на станцию отправления (назначения), до склада грузополучателя погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства в соответствии с условиями договоров (контрактов);
- на оплату железнодорожного тарифа за пробег порожних вагонов, полученных Обществом в пользование для перевозки готовой продукции;
- на услуги, оказываемые сторонними организациями по оперативному управлению поставками, связанными с производством, реализацией, хранением и доставкой продукции, а также расходы на сюрвейерские услуги;
- по приемке и хранению продукции на складах, расположенных вне территории Общества (региональные склады, на которых готовая продукция находится на ответственном хранении, а также площадках хранения);
- агентские и комиссионные вознаграждения (вознаграждения поверенного);
- на выплату премий покупателям согласно условиям договоров (за объемы продаж, досрочную оплату продукции и т.п.);
- на страхование продукции, отгруженной покупателям, страхование гражданской ответственности перед третьими лицами за причинение ущерба в результате поставки продукции ненадлежащего качества;
- другие аналогичные по назначению расходы.

При этом расходы на продажу, которые могут быть привязаны к контракту на реализацию или к шифру продукции – признаются для целей бухгалтерского учета прямыми расходами на продажу (субсчет 44.2 «Прямые расходы на продажу готовой продукции», 44.8 «Расходы на продажу в части услуг, прямо относящихся к контракту»). Прочие расходы на продажу, которые не могут быть привязаны к контракту на реализацию или к шифру продукции, признаются для целей бухгалтерского учета косвенными расходами на продажу (субсчет 44.1 «Расходы на продажу к распределению (косвенные)», 44.7 «Расходы на содержание службы сбыта»).

Расходы на выплату премий (бонусов) покупателям признавать в составе коммерческих расходов в том периоде, в котором согласован и подписан протокол с расчетом премии (бонуса).

В случае, если в отчетном месяце выполнены соответствующие условия договора поставки/соглашения о выплате бонуса, но не подписан протокол, указанные расходы при наличии справки-расчета, составленной ответственным лицом департамента по продажам, отражать бухгалтерской записью Дт 44.8 «Расходы на продажу в части услуг, прямо относящихся к контракту» с аналитикой «не учитываемые расходы» Кт 96.3 «Резерв предстоящих расходов на выплаты по договорам поставок». В месяце согласования и подписания сторонами протокола с расчетом премии (бонуса) задолженность по ее выплате отражать бухгалтерской записью Дт 96.3 Кт 76.87.

### **10.3. Особенности учета расходов на продажу товаров**

В составе расходов на продажу товаров учитывать расходы:

- по приемке, разгрузке товаров;

- на затаривание и упаковку товаров;
- по хранению и доработке товаров;
- услуги транспортных и экспедиторских организаций по доставке товаров от станции (склада) Общества до места, согласованного договором на реализацию товаров, в случае если данные расходы не предъявляются Обществом Покупателю сверх цены на товар;
- услуги транспортных и экспедиторских организаций по доставке товаров от станции (склада) Продавца либо склада переработчика до места, согласованного договором на реализацию товаров, в случае если данные расходы не предъявляются Обществом Покупателю сверх цены на товар;
- стоимость транспортировки (доставки), предъявленную Обществу Продавцом сверх цены товара, реализуемого Обществом Покупателю транзитом (минуя склад Общества), в случае если такая транспортировка (доставка) предъявлена Обществом Покупателю в составе стоимости поставки товара, дополнительно к цене товара;
- таможенные пошлины (при продаже товаров на экспорт);
- агентские и комиссионные вознаграждения (вознаграждения поверенного);
- на выплату премий покупателям согласно условиям договоров (за объемы продаж, досрочную оплату продукции и т.п.);
- другие аналогичные по назначению расходы.

При этом расходы на продажу, которые могут быть привязаны к контракту на реализацию или к шифру продукции – признаются для целей бухгалтерского учета прямыми расходами на продажу (субсчет 44.4 «Прямые расходы на продажу товаров», 44.8 «Расходы на продажу в части услуг, прямо относящихся к контракту»).

Прочие расходы на продажу, которые не могут быть привязаны к контракту на реализацию или к шифру продукции – признаются для целей бухгалтерского учета косвенными расходами на продажу (субсчет 44.7 «Расходы на содержание службы сбыта»).

#### **10.4. Особенности учета расходов на продажу прочих активов**

В составе расходов на продажу прочих активов учитывать расходы:

- на затаривание и упаковку прочих активов на складах;
- по доставке прочих активов на станцию отправления (назначения), погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства в соответствии с условиями договоров (контрактов);
- расходы по переработке, доработке, улучшению технических характеристик прочих активов;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для обособленного учета расходов по операциям, связанным с реализацией лома и отходов черных и цветных металлов, использовать счет 44.61 «Расходы на продажу лома и отходов черных и цветных металлов».

На указанном счете учитывать расходы:

- вознаграждение агента, осуществляющего реализацию лома и отходов черных и цветных металлов, металлоторговых в общей сумме, указанной в отчете агента за отчетный месяц (с учетом НДС);
- услуги транспортных организаций (железнодорожный, автотранспортный тариф), осуществляющих доставку лома и отходов черных и цветных металлов в случаях, когда исходя из условий договора поставки стоимость товара (лом и отходы черных и цветных металлов) формируется с учетом расходов на доставку товаров (с учетом НДС);
- услуги организаций, осуществляющих сертификацию лома и отходов черных и цветных металлов (с учетом НДС);
- себестоимость услуг транспортных подразделений Общества по доставке вагонов с ломом черных и цветных металлов до станции Челябинск – Южный;
- иные услуги (работы), непосредственно (прямо) связанные с операциями реализации лома и отходов черных и цветных металлов.

### **10.5 Учет расходов на содержание службы сбыта**

В составе расходов на содержание службы сбыта учитывать расходы:

- на оплату труда и страховые взносы работников службы сбыта и маркетинга;
- на командировочные расходы, расходы на служебные поездки работников службы сбыта и маркетинга;
- на рекламу, включая расходы на участие в выставках;
- другие аналогичные расходы (маркетинговые услуги, связь, транспортное обеспечение и другое).

Для учета указанных расходов использовать субсчет 44.7 «Расходы на содержание службы сбыта».

### **10.6 Списание расходов на продажу**

Коммерческие расходы, учтенные (отнесенные) в течение отчетного периода на субсчетах счета 44 «Расходы на продажу», ежемесячно признавать в составе расходов текущего периода в полном объеме. Списание коммерческих расходов отражать записью:

Дт 90.7 «Списание расходов на продажу» Кт 44 «Расходы на продажу».

Счет 44 «Расходы на продажу» сальдо на отчетную дату не имеет.

Основание: п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

## **11 Порядок ведения бухгалтерского учета финансовых вложений**

Формировать в бухгалтерском учете информацию о наличии и движении финансовых вложений Общества в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.2002 № 126н.

### **11.1 Порядок отнесения активов к финансовым вложениям**

Принимать актив к учету в качестве финансовых вложений при выполнении условий, указанных в п. 2 ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относить:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена, в том числе облигации, векселя (за исключением товарных векселей, полученных от покупателей);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением депозитов со сроком погашения менее 3 месяцев и депозитов до востребования вне зависимости от сроков погашения, признаваемых денежными эквивалентами;
- дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования и т.п.

Учет финансовых вложений вести на счете 58 «Финансовые вложения» (за исключением депозитных вкладов, учитываемых на счете 55.3 «Депозитные счета») отдельно в отношении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Использовать также счет 58 «Финансовые вложения» для отражения долговых ценных бумаг (векселей третьих лиц), полученных от покупателей и предназначенных для предъявления к погашению либо использования в качестве средств расчетов с контрагентами, вне зависимости от того, что условиями выпуска векселя не предусмотрена выплата дохода.

### **11.2 Первоначальная оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.



По финансовым вложениям, приобретенным за плату, первоначальную стоимость определять исходя из фактических затрат на их приобретение. Указанными затратами являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Затраты по полученным кредитам и займам, использованным для осуществления финансовых вложений учитывать в составе прочих расходов текущего периода.

Первоначальную стоимость финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал других организаций, оплаченного имуществом, определять как денежную оценку переданного имущества, отраженную в отчете независимого оценщика.

Основание: п. 9, 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

### ***11.3 Последующая оценка финансовых вложений, по которым может быть определена текущая рыночная стоимость***

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

Для определения рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в качестве источника информации использовать данные о котировках акций на Фондовой бирже ММВБ (средневзвешенную цену сделки по итогам торгов на последний день отчетного квартала).

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

Основание: п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

### ***11.4 Последующая оценка финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется***

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

Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности в отношении указанных финансовых вложений проводить проверку на предмет снижения их стоимости (обесценения) в соответствии с Методикой формирования резерва под снижение стоимости финансовых вложений (Приложение № 8).

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

Основание: п.п. 21, 37, 38, 39 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 г. № 126н, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

### ***11.5 Последующая оценка долговых ценных бумаг с дисконтом***

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относить на финансовые результаты (в составе прочих



доходов или расходов) равномерно, по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска.

Основание: п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

### **11.6 Выбытие финансовых вложений**

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

- для эмиссионных ценных бумаг (акции, облигации, опционы и др.) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);

- для неэмиссионных ценных бумаг, которые закрепляют за их обладателем индивидуальный объем прав (чек, вексель, коносамент и др.) по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по операциям выбытия финансовых вложений отражать в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Основание: п.п. 26, 31 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

## **12 Резерв сомнительной дебиторской задолженности**

### **12.1. Периодичность формирования резерва**

Ежеквартально тестировать дебиторскую задолженность на предмет признания ее сомнительной. По итогам тестирования на последний день отчетного квартала формировать в бухгалтерском учете резерв сомнительных долгов.

Учет резерва сомнительных долгов вести на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

### **12.2. Критерии признания задолженности сомнительной**

Для целей формирования указанного резерва признавать сомнительной не погашенную в сроки, установленные договором, и не обеспеченную соответствующими гарантиями, следующую задолженность:

- а) торговую дебиторскую задолженность, образованную в связи с реализацией товаров, работ, услуг, количество дней просрочки оплаты которой превышает 90 календарных дней;

- б) задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, срок просрочки поставки по которым превышает 30 календарных дней;

- в) дебиторскую задолженность прочих дебиторов, количество дней просрочки оплаты которой превышает 90 календарных дней.

В отношении торговой дебиторской задолженности - не признавать сомнительной не погашенную в срок задолженность покупателей, если в течение 90 календарных дней, предшествующих последнему дню отчетного квартала, одновременно были соблюдены следующие условия:

- Обществом в адрес покупателя осуществлялись отгрузки готовой продукции (товаров);

- от покупателя поступили денежные средства в оплату задолженности, при этом размер оплаты составил не менее 20% просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного квартала.

Вне зависимости от выполнения вышеназванных условий включать в резерв просроченную дебиторскую задолженность покупателей со сроком возникновения просрочки, превышающим 12 календарных месяцев, предшествующих последнему дню отчетного квартала.

### **12.3. Величина резерва на отчетную дату**

Резерв сомнительных долгов формировать ежеквартально на основании данных о сроках возникновения задолженности, введенных в КИС ответственными подразделениями.

Сумму сомнительной задолженности, подлежащей включению в резерв сомнительных долгов и сумму резерва определять в следующем порядке:

Вид дебиторской задолженности	Субсчет	Порядок определения даты погашения	Количество дней просрочки	Резерв в бух. учете
1. Образованная в связи с продажей товаров, работ, услуг	Расчеты с покупателями и заказчиками: 62.1	С даты, установленной договором/спецификацией для погашения задолженности и отраженной в программе «Собственные счета на основную продукцию»	От 0 до 90	Не формируется
			От 90 до 180	Формируется (50%)
			Свыше 180	Формируется (100%)
2. Авансы выданные	Авансы выданные: 60.51	Согласно дате погашения задолженности, отраженной в программе КИС центром ответственности исходя из условий договора/спецификации	Свыше 30	Формируется (100%)
3. По договорам цессии	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 76.83	Согласно графику погашения задолженности по договору цессии	От 0 до 90	Не формируется
			От 90 по 180	Формируется (50%)
			Свыше 180	Формируется (100%)
4. Прочая дебиторская задолженность	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: согласованный перечень субсчетов сч.76	Исходя из даты погашения задолженности по условиям договора	От 0 до 90	Не формируется
			От 90 по 180	Формируется (50%)
			Свыше 180	Формируется (100%)

По результатам тестирования задолженности для целей формирования резерва формировать на отчетную дату Реестр сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей включению в резерв.

Суммы дебиторской задолженности, включенные в состав резерва сомнительных долгов на конец отчетного года, подтверждать данными инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

#### **12.4. Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв**

Сумму отчислений в резерв включать в состав прочих расходов отчетного месяца записями:

Дт 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов» Кт 63.1 «Резерв по торговой задолженности» - в отношении сомнительной торговой задолженности;

Дт 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов» Кт 63.2 «Резерв по авансам выданным по текущей деятельности» - в отношении задолженности по авансам выданным.

Дт 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов» Кт 63.3 «Резерв по прочей задолженности» - в отношении прочей сомнительной задолженности.

Аналитика по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется в разрезе контрагентов, договоров и финансовых документов.

В том случае, если сумма резерва на отчетную дату превышает сумму резерва, отраженную на счетах бухгалтерского учета, то сумма резерва подлежит увеличению записью: Дт 91.22 Кт 63 – на сумму отклонения.

В том случае, если сумма резерва на отчетную дату меньше суммы резерва, отраженной на счетах бухгалтерского учета, то сумма резерва подлежит корректировке записью: Дт 63 Кт 91.12 – на сумму отклонения.

Расходы по формированию резерва отражать в отчете о финансовых результатах за вычетом доходов от восстановления данного резерва (свернуто).

Сумму неиспользованного резерва на конец отчетного года переносить на следующий отчетный период.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

### **12.5. Отражение в учете списания безнадежной дебиторской задолженности (использование резерва)**

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания, осуществлять ежеквартально по каждому обязательству на основании приказа руководителя Общества в лице генерального директора (либо распоряжения уполномоченного лица) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности с приложением документов, подтверждающих:

- истечение срока исковой давности;
- либо иных оснований, в результате которых дебиторская задолженность признана нереальной для взыскания.

Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной, в том числе, по которой истек срок исковой давности, производить:

- за счет резерва сомнительных долгов записью Дт 63 Кт 62.1, 60.5, 76;
- либо относить на прочие расходы, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, записью Дт 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов» Кт 62, 60.5, 76.

Основание: п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

### **12.6. Отражение в учете погашения дебиторской задолженности, учтенной при формировании резерва**

При погашении контрагентом задолженности, ранее учтенной при формировании резерва сомнительных долгов, в бухгалтерском учете формировать записи:

Дт 51, 52, 76 Кт 62.1, 60.5, 76 – поступили денежные средства в погашение дебиторской задолженности (либо погашение произведено иными способами);

Дт 63 Кт 91.12 «Доходы, не связанные с реализацией активов» – на финансовый результат списаны неиспользованные суммы резерва.

## **13 Учет займов и кредитов полученных**

### **13.1 Признание затрат по займам и кредитам**

В состав расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включать:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

В состав дополнительных расходов, производимых в связи с получением займов и кредитов и их сопровождением, выпуском и размещением заемных обязательств, включать:

- юридические и консультационные услуги;
- оплату налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведение экспертиз;
- другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Расходы по займам и кредитам (в том числе коммерческим кредитам) в виде процентов признавать прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся (за исключением расходов по процентам по займам и кредитам, направленным на приобретение и/или строительство инвестиционных активов).

Дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе расходы на оплату консультационных (включая услуги банков), юридических услуг, а также расходы в виде комиссий банков, взимаемых разово за открытие и/или обслуживание кредитных линий и аналогичных расходов (за открытие и/или ведение и/или обслуживание ссудных



счетов по кредитным линиям, за открытие лимита линии и т.п.) признавать единовременно в составе прочих расходов.

Курсовые разницы, которые возникли при уплате процентов, признавать прочими расходами.

К заемным отношениям, возникшим при получении займа денежными средствами, оформленного передачей собственного векселя, применять правила, предусмотренные для отражения в бухгалтерском учете кредитов и займов.

Основание: п.п.3, 7, ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

### **13.2 Особенности учета привлечения заемных средств путем выдачи векселей и (или) выпуска и продажи собственных облигаций**

Учет привлечения заемных средств путем выдачи векселей и (или) выпуска собственных облигаций, а также их погашение отражать в бухгалтерском учете аналогично порядку учета займов и кредитов с применением счетов:

- по краткосрочным займам: 66.3 «Расчеты по краткосрочным займам», 66.4 «Расчеты по процентам по краткосрочным займам», 66.5 «Расчеты по краткосрочным облигационным займам», 66.6 «Расчеты по процентам по краткосрочным облигационным займам»;

- по долгосрочным займам: 67.3 «Расчеты по долгосрочным займам», 67.4 «Расчеты по процентам по долгосрочным займам», 67.5 «Расчеты по долгосрочным облигационным займам», 67.6 «Расчеты по процентам по долгосрочным облигационным займам».

Дополнительные расходы, производимые в связи с привлечением заемных средств путем выпуска и продажи собственных облигаций, учитывать в порядке п. 13.1 настоящего Положения.

Основание: п.1 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

### **13.3 Отражение в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерском балансе задолженность по привлеченным кредитам и займам отражать в составе заемных средств в зависимости от срока погашения как краткосрочную или долгосрочную, задолженность по коммерческим кредитам в виде отсрочки оплаты приобретенных товаров – в составе кредиторской задолженности перед поставщиками.

В составе краткосрочных обязательств по займам и кредитам отражать обязательства, срок погашения которых не более 12 месяцев после отчетной даты, остальные обязательства по займам и кредитам отражать как долгосрочные.

Производить перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, на дату, когда до окончания гашения кредита (транша), займа по условиям договора (с учетом заключенных дополнительных соглашений) остается менее 12 месяцев.

В случае если договором предусмотрено погашение кредита (займа) платежами, согласно установленному графику, то перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производить частично на дату, когда до срока платежа по графику гашения транша по кредиту (займу) по условиям договора (с учетом заключенных дополнительных соглашений) остается менее 12 месяцев.

В случае если согласно заключенному дополнительному соглашению к договору до окончания возврата суммы долга остается более 12 месяцев, производить перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную на дату подписания дополнительного соглашения.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражать в бухгалтерском балансе без учета причитающихся процентов к уплате в составе краткосрочной либо долгосрочной задолженности по займам и кредитам.

Задолженность по причитающимся процентам к уплате отражать в бухгалтерском балансе в составе прочей кредиторской задолженности (краткосрочной



или долгосрочной). В составе долгосрочной задолженности отражать задолженность по процентам, причитающимся к уплате в срок превышающий 12 месяцев.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина от 06.07.1999 г. № 43н.

#### **14 Расчеты по налогу на прибыль**

Применять ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н.

##### **14.1 Постоянные и временные разницы**

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

Временные разницы отражать в аналитическом учете дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Основание: п.3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

##### **14.2 Отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы/обязательства определять как произведение вычитаемых/налогооблагаемых разниц на ставку налога на прибыль, действующую в отчетном периоде.

Отложенные налоговые активы отражать на счете 09 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые обязательства отражать на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учет активов/обязательств на указанных счетах вести в стоимостном выражении с аналитикой «статья доходов и расходов» в проводках и сальдо. Аналитикой «статья» указывать актив или обязательство, в отношении которых возникла временная разница.

##### **14.3 Отражение в бухгалтерской отчетности**

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражать в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплату по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражать в бухгалтерском балансе, соответственно, в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Основание: п.п. 19, 23 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114.

В отчете о финансовых результатах отражать:

- изменение в отчетном периоде величины отложенных налоговых активов и обязательств,
- произведение ставки по налогу на прибыль и постоянных разниц за соответствующий отчетный период;
- текущий налог на прибыль.

Сумму текущего налога на прибыль, отражаемого в отчете о финансовых результатах, определять как сумму исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При этом обеспечивать следующее равенство:

$$УР + ПНО + ОНА - ОНО = ТН,$$

где

**ТН** – текущий налог на прибыль;

**УР** - условный расход по налогу на прибыль, определяемый как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль;

**ПНО** – произведение постоянных налоговых разниц за отчетный период и ставки налога на прибыль;

**ОНА** - изменение величины отложенных налоговых активов за отчетный период;

**ОНО** – изменение величины отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

Основание: п. 20,21,22,24 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

### **15 Расчеты по страховым взносам**

Расчеты по страховым взносам на обязательное страхование (пенсионное, социальное, медицинское) отражать в бухгалтерском учете с применением счета 69 «Расчеты по социальному страхованию».

Сумму взносов, начисленную в отчетном месяце, отражать по кредиту счета 69.8 «Страховые взносы (ввод данных)» в корреспонденции со счетами учета затрат. Сумму страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве отражать по кредиту счета 69.5 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Кредиторскую задолженность по страховым взносам на обязательное страхование отражать в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность».

В индивидуальных и сводных карточках учета показатели отражать в рублях и копейках, без округления.

### **16 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков**

#### **16.1. Периодичность формирования резерва**

Ежемесячно на последний день месяца создавать в бухгалтерском учете резерв по неиспользованным отпускам.

Учет резерва по неиспользованным отпускам вести на счете 96.4 «Резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам».

Основание: абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 186н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

#### **16.2 Величина резерва на отчетную дату**

Величину резерва на отчетную дату определять на основании данных программы «Расчет резерва по неиспользованным отпускам» в КИС.

Данные о количестве дней неиспользованных отпусков в программе «Расчет резерва по неиспользованным отпускам» формирует Дирекция по персоналу.

Сумма резерва на отчетную дату определяется по формуле:

$$Po = O + O * C,$$

где

**Po** – сумма резерва на отчетную дату;

**O** - сумма предстоящих расходов на оплату неиспользованного отпуска (по всем категориям работников) по состоянию на отчетную дату согласно Ведомости начисления резерва отпусков. Данная величина определяется как произведение количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднего заработка по каждому работнику.

**С** – средняя ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование, определяемая как частное суммы страховых взносов по отношению к сумме выплат в пользу физических лиц, являющейся объектом обложения страховыми взносами, исходя из средней ставки по подразделениям.

Для расчета резерва на последнюю дату текущего отчетного года применяется максимальная ставка страховых взносов, установленная ст. 426 Налогового кодекса РФ с учетом дополнительных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование применительно к лицам, имеющим право на досрочное назначение трудовой пенсии в размере средней ставки за последний месяц отчетного года.

Результат расчета резерва отражается в бухгалтерской справке.

### **16.3 Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв**

Сумму отчислений в резерв включать в состав расходов по обычным видам деятельности/прочих расходов либо в состав затрат незавершенного строительства отчетного месяца записями:

Дт 08.315, 20, 23, 26, 29, 44, 91 Кт 96.4 «Резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам».

Сумму отчислений в резерв отражать в учете следующим образом:

- в случае если сумма резерва на отчетную дату превышает сумму, отраженную на счетах бухгалтерского учета, то сумма резерва подлежит увеличению на сумму отклонения записями: Дт 20,23,26,29,44,91 Кт 96.4 – на сумму отклонения;

- в случае если сумма резерва на отчетную дату, меньше суммы резерва, отраженной на счетах бухгалтерского учета, то сумма резерва подлежит корректировке путем сторнирования: Дт 20,23,26,29,44,91 Кт 96.4 – сторно на сумму отклонения по соответствующим статьям.

Суммы фактически начисленных отпускных и страховых взносов, начисленных на них, относить на счета учета расходов в месяце начисления записями: Дт 08.315, 20,23,26,29,44,91 Кт 70, 69.

Суммы фактически начисленных отпускных и суммы отчислений в резерв отражать по статьям расходов 200109, 260109, 440109, 290109, 912109 «Расходы на отпуска».

Сумму резерва по неиспользованным отпускам на отчетную дату отражать в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных оценочных обязательств.

Сумму остатка резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на конец отчетного года переносить на следующий отчетный год.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 186н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

## **17 Резерв предстоящих расходов по пенсионным обязательствам**

### **17.1 Периодичность формирования резерва**

В бухгалтерском учете создавать резерв по пенсионным обязательствам, определенный по состоянию:

- на 30 июня отчетного года;
- на 31 декабря отчетного года.

Резерв по пенсионным обязательствам представляет собой дисконтированную стоимость вероятных будущих выплат, необходимых для исполнения обязательств, возникающих у Общества в соответствии с корпоративной пенсионной программой по выплате пособий при выходе работника на пенсию.

Учет резерва по пенсионным обязательствам вести на счете 96.5 «Резерв предстоящих расходов по пенсионным обязательствам».

Величину резерва определять согласно служебной записке начальника отдела финансовой отчетности, формируемой на основании экспертных оценок.

Основание: абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 186н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

### **17.2 Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв**

Сумму отчислений в резерв включать в состав прочих расходов отчетного месяца записью:

Дт 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов» Кт 96.5 «Резерв предстоящих расходов по пенсионным обязательствам».

В том случае, если сумма резерва на отчетную дату превышает сумму резерва, отраженную на счетах бухгалтерского учета, то сумма резерва подлежит увеличению записью:

Дт 91.22 Кт 96.5 – на сумму отклонения.

В том случае, если сумма резерва на отчетную дату меньше суммы резерва, отраженной на счетах бухгалтерского учета, то сумма резерва подлежит корректировке записью:

Дт 96.5 Кт 91.12 – на сумму отклонения.

Корректировку суммы созданного резерва производить в периоде получения информации о его величине.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 186н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Сумму резерва по пенсионным обязательствам на отчетную дату отражать в бухгалтерском балансе в качестве долгосрочных оценочных обязательств.

Сумму остатка резерва по пенсионным обязательствам на конец отчетного года переносить на следующий год.

В отчете о финансовых результатах расходы по формированию резерва подлежат отражению за вычетом доходов от восстановления данного резерва (свернуто).

## **18 Резерв предстоящих расходов на уплату налогов**

В целях равномерного включения расходов по налогу на имущество, земельного налога ежемесячно создавать резерв предстоящих расходов на уплату налогов.

Ежемесячно резервировать (увеличивать резерв) сумму налога на имущество, рассчитанную как 1/3 начисленной суммы налога на стоимость всего имущества Общества за предыдущий квартал и отражать записью: Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 96.2 «Резерв по предстоящим расходам на уплату налогов».

Ежемесячно резервировать (увеличивать резерв) сумму земельного налога, рассчитанную как 1/12 суммы налога, исчисленного с налоговой базы по состоянию на 1 января отчетного года и отражать записями: Дт 26 «Общехозяйственные расходы» либо Дт 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» Кт 96.2 «Резерв по предстоящим расходам на уплату налогов».

Налоговую базу по земельному налогу для расчета резерва корректировать в месяце выбытия и/или приобретения земельных участков.

Фактически начисленные в последнем месяце отчетного квартала налог на имущество и земельный налог отражать записью: Дт 96.2 Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При условии увеличения налоговой базы по налогам в течение квартала, резервировать суммы налога на имущество и земельного налога в размере, превышающем 1/3 и 1/12, соответственно, на основании бухгалтерской справки.



Корректировку зарезервированных сумм налогов с учетом фактического начисления производить в месяце, следующем за отчетным кварталом, за исключением отчетности, составляемой за декабрь: Дт 26 (29) Кт 96.2.

Основание: п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

## **19 Порядок учета расходов будущих периодов**

### **19.1 Критерии отнесения расходов к расходам будущих периодов**

К расходам будущих периодов относить расходы некапитального характера, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- на получение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ и баз данных (программные продукты), секретов производства (ноу-хау), патентов и т.п.)) (далее – РИД) и расходов на их внедрение;
- дисконт от номинальной стоимости, возникающий при размещении собственных облигаций.

Учет указанных расходов вести на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Использовать сч. 97 также для отражения:

- расходов в виде сумм уплаченных страховых премий по договорам страхования (за исключением страхования ответственности должностных лиц, списываемых единовременно в состав общехозяйственных расходов);
- расходов, понесенных в связи с получением РД (путем накопления указанных расходов на сч. 97 до момента получения документов);
- расходов в виде единовременного вознаграждения за гарантию, полученную в целях обеспечения обязательств по договору.

### **19.2 Списание расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов (за исключением дисконта от номинальной стоимости, возникающего при размещении собственных облигаций) списывать на текущие расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Периодические платежи за право пользования РИД включать в расходы текущего периода. Под периодическими платежами понимать платежи, привязанные согласно условиям договора к периоду использования РИД. Под периодом понимать календарный месяц.

Под разовыми платежами понимать платежи, привязанные согласно условиям договора к периоду использования, отличному от календарного месяца.

Расходы по договорам на приобретение неисключительных прав пользования РИД (за исключением программных продуктов), предусматривающим оплату в виде разового платежа, списывать в течение периода использования, установленного в договоре, за который уплачен разовый платеж.

Расходы по договорам на приобретение неисключительных прав на программные продукты, предусматривающим оплату в виде разового платежа, списывать:

- в течение периода использования, установленного в договоре, за который уплачен разовый платеж;
- в течение срока использования, установленного в Акте о начале применения результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ) в деятельности Общества, – для договоров, условиями которых срок использования не определен (напр., неисключительное право передано на весь срок действия исключительных прав),
- в течение 5 лет – для договоров, в которых срок действия договора (срок использования программного продукта) не указан;

- в течение 12 месяцев - для программных продуктов, приобретенных в рамках договоров присоединения («упаковочных» лицензий).

Дисконт от номинальной стоимости, возникающий при размещении собственных облигаций, списывать на текущие расходы при погашении данных облигаций.

Расходы в виде платы за банковскую гарантию, полученную в целях обеспечения обязательств по договору, списывать в течение срока, на который выдана гарантия.

Расходы, связанные с получением сертификатов, разрешений, свидетельств, аттестатов и иных документов, выдаваемых на определенный срок, признавать единовременно в составе текущих расходов в периоде получения указанных документов.

В случае прекращения производства продукции без дальнейшей перспективы его возобновления (в том числе, в случае закрытия подразделения, производящего данную продукцию), расходы на сертификацию и/или получение иных разрешительных документов, связанных с производством и/или реализацией данной продукции, ранее учтенные в составе расходов будущих периодов, подлежат единовременному списанию на счета учета расходов на производство в месяце прекращения производства на основании заключения технических служб.

Учет расходов на приобретение неисключительных прав на программные продукты для собственного использования, прав пользования РИД и сумм списания указанных расходов вести на отдельных субсчетах.

Списание расходов на программные продукты, права пользования РИД осуществлять в дебет счетов учета затрат с кредита счетов:

- 97.34 «Амортизация программного обеспечения для собственного использования»;

- 97.62 «Права пользования РИД (амортизация)»;

### **19.3 Особенности учета расходов на программные продукты для собственного использования (неисключительные права на программные продукты)**

Расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты учитывать на счете 97.31 «Программное обеспечение для собственного пользования» на основании первичных документов, свидетельствующих о том, что:

- права переданы пользователю (для расходов на программы для ЭВМ и базы данных);

- работы/услуги оказаны (для расходов по внедрению, адаптации).

Списание расходов как на приобретение неисключительных прав на программные продукты, так и на дополнительные расходы по ним (адаптация, внедрение) осуществлять на основании Акта о начале применения результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ) (далее – Акт о начале применения) в деятельности Общества.

Ответственность за утверждение Акта о начале применения и установление срока предполагаемого использования возложить на руководителя Департамента по информационным технологиям. Данный Акт составляется и подписывается комиссией состоящей из:

- ответственного пользователя программного обеспечения,

- руководителя подразделения, в котором используется программное обеспечение.

На основании Акта о начале применения при наличии документов на передачу прав и документов, подтверждающих дополнительные расходы:

- расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты по договорам, предусматривающим разовые платежи – признавать равномерно в течение срока, определенного в соответствии с п. 19.2 настоящего Положения, начиная с месяца начала применения программного продукта;

- расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты по договорам, предусматривающим периодические платежи – признавать при получении счета на оплату либо акта от поставщика (в соответствии с условиями договора);

- дополнительные расходы в виде внедрения, адаптации – признавать в течение срока, определенного в соответствии с п. 19.2 настоящего Положения для внедряемого программного продукта.

Дополнительные расходы в виде технической поддержки, сопровождения, обновления программ для ЭВМ и баз данных и т.п., произведенные после начала применения программных продуктов, признавать единовременно по факту выполнения работ/оказания услуг.

Стоимость дискет и прочих носителей программного обеспечения со сроком использования менее 12 месяцев, приобретенных по договору купли-продажи, учитывать в составе материально-производственных запасов (на счете 10.94 «Инвентарь покупной») с последующим отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности.

При приобретении прав (исключительных и (или) неисключительных) на программные продукты, непосредственно связанные с приобретаемым (сооружаемым, изготавливаемым) объектом внеоборотных активов и являющиеся необходимым условием его последующей эксплуатации, либо необходимого для доведения основного средства до состояния, в котором оно пригодно к эксплуатации, стоимость указанного программного продукта включать в первоначальную стоимость объекта основного средства, в том числе:

- расходы на создание (по заказу) программного продукта,
- расходы на приобретение прав (исключительных и (или) неисключительных),
- расходы на внедрение (настройку, адаптацию, модификацию и т.п.).

Расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты, осуществленные после ввода основного средства в эксплуатацию, включать в состав расходов будущих периодов и учитывать согласно настоящему пункту учетной политики.

При инвентаризации неисключительных прав пользования программными продуктами, учтенных в составе расходов будущих периодов, подлежат выявлению факты прекращения использования программного продукта в деятельности Общества.

Прекращение учета неисключительного права пользования программным продуктом осуществлять на основании Акта о прекращении использования результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ) в деятельности Общества.

Ответственность за утверждение Акта о прекращении использования программ для ЭВМ возлагается на руководителя Департамента по информационным технологиям. Данный акт составляется и подписывается комиссией, состоящей из:

- ответственного пользователя программного обеспечения,
- руководителя подразделения, в котором используется программное обеспечение.

В случае если на момент прекращения использования программного продукта сумма амортизации, учтенная на счете 97.34 «Амортизация программного обеспечения для собственного использования», равна сумме первоначальной стоимости неисключительного права, отраженной на счете 97.31 «Программное обеспечение для собственного пользования», то прекращение учета осуществлять записью:

Дебет 97.34 Кредит 97.31 – списание амортизации и прекращение учета.

В случае если на момент прекращения использования программного продукта начисленная амортизация, учтенная на счете 97.34, меньше первоначальной стоимости неисключительного права, то прекращение учета осуществлять записями:

Дебет 97.34 Кредит 97.31 – списание амортизации и определение несамортизированной стоимости;



Дебет счетов учета затрат, по которым учитывались расходы по мере использования программного продукта Кредит 97.31 – прекращение учета в отношении неисключительного права пользования программным продуктом.

Информацию о стоимости нематериальных активов, полученных в пользование (в том числе неисключительных прав на программные продукты и иные РИД) отражать на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы в пользовании» исходя из суммы, учтенной по счетам 97.31 «Программное обеспечение для собственного пользования», 97.61 «Права пользования РИД (первоначальная стоимость)» на момент приобретения права пользования.

#### **19.4. Особенности учета расходов, связанных с приобретением неисключительных прав на программные продукты, предназначенных для передачи по сублицензии**

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты, предназначенных для передачи по сублицензии, отражать по дебету:

- счета 97.32 «Программное обеспечение для передачи по сублицензии (разовый платеж)» - в отношении непосредственно программного обеспечения (без НДС);
- счета 97.33 «Дополнительные услуги по передаче прав по сублицензии» - в отношении дополнительных расходов: доработка, адаптация и т.п. (с НДС).

При передаче данного программного обеспечения по сублицензии дополнительные расходы относить на увеличение стоимости программного обеспечения (Дт 97.32 Кт 97.33). Доходы по сублицензионным договорам отражать в порядке, предусмотренном п. 22.15 настоящего Положения. Расходы в течение периода действия сублицензионного договора списывать с кредита 97.32 «Программное обеспечение для передачи по сублицензии» в состав прочих расходов.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

#### **19.5. Особенности учета расходов на страхование**

Расходы по страхованию отражать на счете 97.5 «Расходы на страхование» на основании первичных документов, свидетельствующих о вступлении в силу заключенного договора страхования и/или уплате страховой премии.

Списание расходов отражать по кредиту счета 97.5 «Расходы на страхование» в дебет счетов учета затрат.

Признание расходов на страхование осуществлять следующим образом:

- по договорам, предусматривающим уплату страхового взноса разовым платежом – расходы признавать равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- по договорам, предусматривающим уплату страхового взноса в рассрочку, расходы признавать в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (год, полугодие, квартал, месяц), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде, но не ранее момента уплаты страховой премии;
- по договорам страхования, заключенным в рамках поставок продукции для проекта «Nord Stream 2», - в порядке, предусмотренном Инструкцией № И 04.043/2-2016-0, утвержденной 01.09.2016.

#### **19.6. Отражение расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности**

Расходы будущих периодов отражать в бухгалтерском балансе в следующем порядке:

- расходы будущих периодов в виде стоимости неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ и баз данных (программные продукты, секреты производства (ноу-хау) и т.п.)) с установленным при принятии к учету сроком списания 12 месяцев и более - в составе прочих внеоборотных активов;



- суммы уплаченных Обществом страховых премий, приходящиеся на оставшееся количество календарных дней действия договора, а также суммы единовременного вознаграждения за банковскую гарантию, полученную в целях обеспечения обязательств по договору - в составе прочей дебиторской задолженности;
- все иные расходы будущих периодов - в составе прочих оборотных активов.

## **20 Особенности учета расчетов при заключении агентских договоров и договоров комиссии (Общество – принципал)**

Расчеты с агентами и комиссионерами по посредническим договорам на продажу продукции, товаров подлежат учету на счете 76.51 «Расчеты с агентами, поверенными и комиссионерами» в разрезе договоров.

Расчеты по учету дебиторской задолженности покупателей перед агентом по сделкам, заключенным в рамках посреднических договоров на продажу продукции, товаров осуществлять на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

## **21 Особенности учета расчетов при заключении агентских договоров и договоров комиссии (Общество – агент, комиссионер)**

Расчеты с принципалами по посредническим договорам на приобретение товаров (работ, услуг) подлежат учету на счете 76.52 «Расчеты агента, поверенного, комиссионера» в разрезе принципалов.

Расчеты по учету кредиторской задолженности перед поставщиками товаров (работ, услуг) по сделкам, заключенным в рамках посреднических договоров, осуществлять на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами».

## **22 Признание доходов и расходов**

Информацию о доходах Общества формировать в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н, подразделяя на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Информацию о расходах Общества формировать в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, подразделяя на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

### **22.1 Признание доходов от обычных видов деятельности**

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности считать выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду.

Выручку от реализации продукции (работ, услуг) отражать по методу начисления, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с условиями конкретного договора.

Основание: п.п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 г. № 32н.

### **22.2 Признание доходов и расходов в иностранной валюте**

Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитывать в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ на дату признания доходов Общества.

При реализации товаров по договору комиссии (агентскому договору) доходы в иностранной валюте пересчитывать в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ, установленному на дату признания доходов организации, на основании условий договора реализации продукции и порядка перехода права собственности.

В случае перечисления аванса доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, признавать по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного (выданного) аванса, предварительной оплаты. При расторжении договора, в рамках которого перечислен аванс в иностранной валюте, такую

предварительную оплату квалифицировать как денежное требование/обязательство в иностранной валюте, подлежащее переоценке на дату прекращения (исполнения) обязательств (требований) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

### **22.3 Признание доходов при реализации через посредника**

Выручку от реализации продукции через комиссионера (агента) признавать на дату реализации на основании отчета (извещения) комиссионера о реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

### **22.4 Признание доходов в виде стоимости МПЗ, полученных при демонтаже или разборке основных средств**

Доходы в виде стоимости материально-производственных запасов и иного имущества, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, учитывать в составе доходов будущих периодов до утверждения акта на ликвидацию объекта основных средств, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Включение указанных доходов в состав прочих доходов производить в том отчетном периоде, в котором утвержден акт на ликвидацию объекта основных средств.

Основание: п.11 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

### **22.5 Признание доходов и расходов от сдачи имущества в аренду**

Доходы и расходы от предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, признаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по начисленной амортизации активов, переданных в аренду и относящихся к производственной и административной деятельности, относить на счет 23.80 «Расходы по основным средствам, сданным в аренду».

Расходы по начисленной амортизации активов, переданных в аренду и относящихся к социальной сфере, относить на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По активам, переданным в аренду на срок менее 15 дней в течение календарного месяца, расходы по начисленной амортизации относить на счета учета затрат на производство или общехозяйственные расходы по подразделению, на балансе которого числятся данные активы.

Основание: п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

### **22.6 Признание доходов и расходов от реализации лома**

Доходы и расходы от реализации лома и отходов черных и цветных металлов признавать в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

### **22.7 Признание доходов и расходов от продажи валюты**

Хозяйственные операции, связанные с продажей иностранной валюты, учитывать на счета 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерской отчетности Общества в отчете о финансовых результатах за отчетный период отражается только финансовый результат по хозяйственным операциям покупки-продажи иностранной валюты.

Основание: п.11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н, п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

### **22.8 Признание доходов и расходов в виде курсовых разниц**

Установить, что курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету в том отчетном периоде, к

которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Установить, что пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, дополнительно по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации, не производится.

Основание: п.п. 5,7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом МФ РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

#### **22.9 Признание доходов и расходов по договорам поставки в рамках исполнения государственных оборонных заказов (ГОЗ)**

С целью исполнения требований Федерального закона № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (п.18 ч. 1 ст. 8) для ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности:

- доход (выручку) от реализации продукции в рамках исполнения государственного оборонного заказа учитывать на отдельном субсчете 90.115 «Выручка от реализации продукции в рамках исполнения ГОЗ», товаров – на субсчете 90.125 «Выручка от реализации товаров в рамках исполнения ГОЗ»;

- расходы от реализации продукции в рамках исполнения государственного оборонного заказа учитывать на отдельном субсчете 90.215 «Себестоимость продукции, реализуемой в рамках исполнения ГОЗ», товаров – на субсчете 90.225 «Себестоимость товаров, реализуемых в рамках исполнения ГОЗ».

Учет расходов на производство и калькулирование себестоимости продукции в рамках исполнения ГОЗ вести на обособленных шифрах продукции.

Распределение расходов по переделу, общехозяйственных расходов, коммерческих расходов, приходящихся на продукцию в рамках исполнения ГОЗ вести согласно отдельного локального нормативного акта по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции в рамках исполнения государственного оборонного заказа, утвержденного заместителем генерального директора по финансам и экономике/финансовым директором.

Списание распределенных на продукцию в рамках исполнения ГОЗ общехозяйственных и коммерческих расходов производить на отдельные субсчета 90.62 «Списание общехозяйственных расходов (ГОЗ)», 90.72 «Списание расходов на продажу (ГОЗ)».

#### **22.10 Прочие доходы и расходы при претензиях по качеству к Поставщику**

В случаях признания Поставщиками претензий, предъявленных Обществом к качеству поставленных материально-производственных запасов, сумму снижения стоимости материалов без НДС, отраженную Поставщиком в счете-фактуре (без изменения наименования и/или характеристик материала), включать в прочие доходы и отражать следующими записями:

Дт 76.21 «Расчеты по претензиям выставленным» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сторно,

Дт 76.21 Кт 91.12 «Доходы, не связанные с реализацией активов».

При получении исправленного счета-фактуры на уменьшение стоимости уменьшать вычеты НДС путем оформления дополнительных листов к книге покупок.

При получении корректировочного счета-фактуры на уменьшение стоимости увеличивать НДС к начислению путем регистрации такого счета-фактуры в книге продаж.

В случае изменения наименования и/или характеристик материала указанные изменения отражать по счетам учета материалов.

Суммы денежных средств (за исключением стоимости материалов), причитающихся от Поставщиков в виде компенсации убытков Общества



(дополнительных расходов на устранение дефектов, проверку качества и т.п.) включать в прочие доходы и отражать записью Дт 76.21 Кт 91.12.

#### **22.11 Прочие доходы и расходы по претензиям Покупателей к качеству поставленной им продукции и покупных товаров**

В случае возврата бракованной продукции или покупных товаров покупателем и выставлении им счета-фактуры («обратная реализация»), операцию в учете отражать следующим образом:

- счет-фактуру на отгрузку продукции (товаров) покупателю не корректировать;
- в учете возврат бракованной продукции отражать корректирующими записями (сторно) по счетам учета доходов от реализации, себестоимости реализованной продукции (себестоимость рассчитывать по месяцу отгрузки), начисления НДС (без отражения в книге продаж);
- счет-фактуру от покупателя на возвращенную продукцию (товары) «связывать» со счетом-фактурой на отгрузку данной продукции записью Дт 62.1 Кт 76.22 (с НДС);
- НДС, предъявленный покупателем в счете-фактуре, отражать записью Дт 19.35 Кт 68.121, включать в вычеты (записью Дт 68.121 Кт 19.35), счет-фактуру регистрировать в книге покупок.

В случае если при возврате бракованной продукции или покупных товаров Обществом к ранее выставленному оформлен корректировочный счет-фактура на уменьшение стоимости отгруженной продукции или товаров (покупателем не выставляется счет-фактура на «обратную реализацию»), операцию в учете отражать следующим образом:

- возврат бракованной продукции отражать корректирующими записями (сторно) по счетам учета доходов от реализации, себестоимости реализованной продукции (себестоимость рассчитывать по месяцу отгрузки), начисления НДС (без отражения в книге продаж);
- корректировочный счет-фактуру регистрировать в книге покупок, сумму НДС, отраженную к уменьшению в корректировочном счете-фактуре, включать в налоговые вычеты.

В случае возврата бракованной продукции (товаров), отгруженной в предыдущих годах, корректирующие записи проводить по счетам учета прочих доходов и расходов. В этом случае сальдированный убыток от возврата бракованной продукции в отчете о финансовых результатах отражать по строке «Прочие расходы».

Расходы Общества по возмещению Покупателю убытков (понесенных расходов), связанных с возвратом или исправлением бракованной продукции в части расходов по ее доставке, хранению у Покупателя (грузополучателя), контролю качества, исправлению продукции, неустойки и другие отражать записями Дт 91.22 Кт 76.22 по статье «Расходы в виде возмещения юр. лицам расходов, убытка, ущерба».

Расходы Общества, понесенные в связи с возвратом бракованной продукции (расходы на доставку), отражать в составе расходов основного производства (с отнесением на цех-производитель).

Возвращенную продукцию принимать к учету по счету 43.1 «Готовая продукция (трубы)» и передавать в цех для исправления.

В случае возможности исправления (доработки) продукции, ее количество и стоимость снимать со сдачи (Дт 43 Кт 20 сторно) через отчет по производству и переводить в незавершенное производство, после доработки сдавать в зависимости от назначения.

В случае если продукция не может быть исправлена, то ее учетную стоимость (себестоимость) списывать по Акту на счета учета брака (Дт 28 Кт 43). Потери от брака списывать на счета учета затрат на производство цеха, произведшего брак (Дт 20 Кт 28). Потери от брака уменьшать на стоимость образовавшегося лома по цене возможного использования (Дт 10.62 Кт 28).

Расходы Общества по возмещению Покупателю убытков (расходов), связанные с возвратом или исправлением бракованных товаров, в части расходов по их доставке,



хранению у Покупателя (грузополучателя), контролю качества, исправлению товаров, неустойки и другие отражать записями Дт 91.22 Кт 76.22 по статье «Расходы в виде возмещения юр. лицам расходов, убытка, ущерба».

Убытки (расходы) по товарам, предъявленные Покупателем Обществу к возмещению и впоследствии перепредъявленные Обществом Поставщику товаров, отражаются в учете записью Дт 76.21 Кт 91.12 по статье «Доходы в виде возмещения юр. лицами расходов, убытков, ущерба».

В случае если Обществом осуществляется возврат товаров Поставщику по претензии, предъявленной к качеству покупных товаров на основании аналогичной претензии Покупателя к Обществу, и на количество и стоимость возвращенного товара Обществом выставляется счет-фактура на «обратную реализацию», данная операция подлежит отражению в учете записями: Дт76.21 Кт41 на покупную стоимость товара (без НДС), Дт76.21 Кт19.41, Дт19.41 Кт68.121 на сумму НДС, подлежащую отражению в книге продаж. В случае выставления Поставщиком корректировочного счета-фактуры на уменьшение стоимости отгруженных Обществу товаров, в бухгалтерском учете сторнируются записи Дт 41, 19.41 Кт 60.4, восстановленная сумма НДС (Дт 19.41 Кт 68.121) подлежит отражению в книге продаж.

#### **22.12 Учет расходов в случае временной приостановки производства**

В случае приостановки производства - простоя цеха (передела) в течение календарного месяца, оплату времени простоя работникам, начисленную в соответствии с Трудовым Кодексом РФ, относить на прочие расходы.

На счета учета затрат на производство относить следующие расходы:

- амортизацию основных средств цеха (передела);
- оплату труда со страховыми взносами на обязательное страхование административного персонала, работников, занятых поддержанием цеховых объектов в работоспособном состоянии, подготовкой производства, переработкой незавершенного производства, ремонтом оборудования и оснастки, на иных текущих работах (в том числе отпускные работников цеха (передела));
- услуги сторонних организаций по ремонту и обслуживанию цеховых объектов;
- расходы на внутрицеховые перемещения, погрузку-выгрузку ТМЦ;
- материальные расходы на содержание и ремонт объектов, стоимость средств индивидуальной защиты;
- коммунальные расходы;
- иные аналогичные расходы.

В случае если в отчетном периоде в подразделении осуществлялась сдача продукции из незавершенного производства, доработка ранее произведенной продукции, то расходы на выпуск данной продукции оценивать по плановой себестоимости, но не ниже себестоимости незавершенного производства на начало месяца.

Незавершенное производство на конец месяца оценивать исходя из себестоимости единицы незавершенного производства на начало месяца.

Из суммы расходов, учтенных за отчетный месяц на счетах учета затрат на производство и незавершенного производства на начало месяца, вычитать себестоимость незавершенного производства на конец месяца, себестоимость выпущенной продукции, образованных отходов, изготовленных материальных ценностей для собственных нужд, разницу относить на прочие расходы и учитывать на счете 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов».

#### **22.13 Особенности учета затрат по объектам социального назначения**

Для обособленного учета расходов по объектам социального назначения использовать счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Объектами социального назначения признавать подразделения, учитываемые на счете 29.

К расходам по объектам социального назначения относить:

- расходы на оплату труда со страховыми взносами работников объектов социального назначения,
- амортизацию объектов основных средств,
- земельный налог,
- коммунальные услуги,
- прочие услуги.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами и расходами от обычных видов деятельности и отражать на счетах: 90.137 «Выручка от сдачи имущества в аренду» и 90.237 «Себестоимость оказания услуг».

Доходы от услуг фитнес-центра признавать прочими доходами и отражать на счете 91.115 «Доходы от реализации услуг», расходы от услуг фитнес-центра признавать в сумме, не превышающей сумму доходов, и отражать на счете 91.215 «Расходы от реализации услуг».

Разница между накопленными расходами на счете 29 и суммой расходов, отраженной по счету 91.215, признавать убытками и относить на счет 91.24 «Прочие расходы непроизводственного назначения».

#### **22.14 Учет доходов и расходов по операциям финансирования под уступку денежного требования (факторинг)**

Дебиторскую задолженность, переданную на факторинговое обслуживание по договорам финансирования под уступку денежного требования (факторинг без регресса) списывать на дату подписания уведомления об уступке с отражением в учете бухгалтерских записей:

Дт 76.96 Кт 91.117 – отражена уступка финансовому агенту денежного требования;

Дт 91.217 Кт 62 – списано денежное требование, уступленное финансовому агенту.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы по указанным операциям отражать свернуто.

Дебиторскую задолженность, переданную на факторинговое обслуживание по договорам финансирования под уступку денежного требования, условиями которых предусмотрена обязанность Общества возратить финансовому агенту денежные средства в случае неисполнения дебитором обязательства по оплате (факторинг с регрессом), отражать на сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и списывать на дату получения от финансового агента отчета об исполнении дебитором обязанности по оплате товаров (работ, услуг).

Задолженность перед банками по полученному финансированию по указанным договорам учитывать на отдельном субсчете к счету 76.96 «Расчеты с банками по договорам факторинга». В бухгалтерском балансе указанную кредиторскую задолженность отражать в составе заемных средств по одноименной строке 1510.

Расходы в виде комиссий за факторинговое обслуживание начислять на основании представленного финансовым агентом отчета с отражением в составе прочих расходов по статье 912059 «Комиссии за факторинговое обслуживание».

#### **22.15 Учет доходов и расходов по лицензионным договорам на предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности**

По лицензионным договорам (Общество-лицензиар), предусматривающим единовременную выплату вознаграждения за предоставленные права пользования объектами интеллектуальной собственности (в том числе программы для ЭВМ и базы данных), исключительные права на которые принадлежат Обществу, сумму вознаграждения на дату подписания акта передачи прав отражать в составе доходов будущих периодов (сч. 98.3 «Доходы, полученные от предоставления неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности»).

В течение срока, на который переданы права в соответствии с условиями договора, лицензионный платеж, приходящийся на отчетный период, признавать прочим доходом с отражением на сч. 91.12.

В случае если нематериальный актив (объект интеллектуальной собственности), неисключительные права пользования которыми переданы третьим лицам по лицензионным договорам, используется в том числе в производственной деятельности Общества, амортизацию таких НМА учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности.

#### **22.16 Учет доходов и расходов при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал**

При выбытии имущества (за исключением денежных средств) в качестве вклада в уставный капитал другой организации учетную стоимость имущества (применительно к основным средствам – остаточную стоимость) списывать в дебет счета учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Разницу между учетной и оценочной стоимостью имущества, внесенного в уставный капитал, признавать прочим доходом (прочим расходом), в отношении которого формировать постоянный налоговый актив (обязательство).

#### **22.17 Доходы в виде дивидендов полученных**

Дивиденды, причитающиеся к получению, отражать в бухгалтерском учете в составе прочих доходов на дату вынесения решения о выплате дивидендов в сумме, отраженной в решении о распределении дивидендов, за вычетом налога на прибыль в размере, рассчитанном по ставке 13%.

В случае получения суммы, отличной от начисленной, разницу отражать проводкой Дт 76.3 Кт 91.1 (дополнительной или сторнирующей записью в зависимости от отклонения).

Постоянный налоговый актив с суммы начисленного дивидендного дохода не формировать.

#### **22.18 Доходы в виде премий (бонусов), полученных от Поставщиков**

Премия (бонус), предоставленные Обществу Поставщиком после отгрузки товара за выполнение определенных условий договора и не изменяющие цену товара, отражать в составе прочих доходов в периоде, за который предоставлена премия (бонус), при соблюдении всех условий для ее получения и согласования сторонами ее размера в акте (протоколе).

#### **22.19 Особенности учета операций с производными финансовыми инструментами**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций с производными финансовыми инструментами осуществлять согласно Приложению № 9 к данному Положению.

### **23 Учет государственной помощи и целевого финансирования**

Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидии, отражать в бухгалтерском учете по мере фактического получения средств как возникновение целевого финансирования на сч. 86.3 «Бюджетные субсидии».

Суммы полученных субсидий списывать со счета целевого финансирования (86.3) в следующем порядке:

- при получении субсидии на приобретение объектов основных средств – в периоде ввода основного средства в эксплуатацию целевое финансирование учитывать в качестве доходов будущих периодов (сч. 98 «Доходы будущих периодов») с последующим отнесением в состав прочих доходов в размере сумм начисленной амортизации по объекту в течение срока его полезного использования.

- при получении субсидии на компенсацию части затрат на проведение НИОКР (в том числе на приобретение оборудования для проведения НИОКР) – целевое финансирование учитывать в качестве доходов будущих периодов в периоде окончания НИОКР. Начиная с месяца, в котором НИОКР, затраты на которые были частично профинансированы из бюджета, начинают использоваться в процессе



производства и реализации продукции, доходы будущих периодов списывать в состав прочих доходов равномерно в течение срока использования НИОКР, установленного в Акте ввода НИОКР в эксплуатацию.

Средства целевого назначения, получаемые в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражать по мере фактического поступления денежных средств на соответствующих субсчетах сч. 86 «Целевое финансирование»

По мере осуществления расходов, осуществленных за счет средств целевого финансирования (например, приобретение материалов или основных средств), учитывать целевое финансирование в качестве доходов будущих периодов с отнесением на доходы отчетного периода по мере признания расходов (отпуск материалов, начисление амортизации).

Неиспользованные на конец отчетного периода остатки средств целевого финансирования отражать в бухгалтерском балансе в составе доходов будущих периодов.

#### **24 Учет фискальных санкций и налоговых доначислений**

Под фискальными санкциями понимать штрафы и пени, налагаемые на Общество в связи с несвоевременной или неполной уплатой налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджет, страховых взносов.

В случае если Общество не планирует оспаривать наложенные санкции в судебном порядке, в бухгалтерском учете признавать их на дату возникновения обязанности по уплате (вступления в законную силу соответствующего решения налогового органа/внебюджетного фонда о привлечении к ответственности) с отражением в составе прочих расходов по сч. 91.244 «Иные расходы, не признаваемые в налоговом учете», за исключением санкций по налогу на прибыль. Доначисленный налог на прибыль и санкции по указанному налогу отражать на счетах 99.2 «Расчеты по налогу на прибыль» и 99.3 «Расчеты по налоговым санкциям», соответственно.

В случае, если Общество планирует оспаривать фискальные санкции и суммы доначисленных налогов (за исключением недоимки и санкций по налогу на прибыль) в судебном порядке, при соблюдении условий для признания оценочного обязательства на сумму предъявленных недоимки и санкций формировать резерв предстоящих расходов с отнесением в состав прочих расходов по сч. 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов».

По результатам оспаривания решения по проверке на дату вступления в силу судебного решения отразить записи:

Дт 96 Кт 91.12 - списан резерв в состав прочих доходов в связи с неправомерным доначислением налогов и санкций (Обществом успешно оспорено решение)

либо

Дт 96 Кт 68 – начислены за счет ранее созданного резерва недоимки и фискальные санкции (Обществом проигран судебный спор).

Доначисленные налог на прибыль, а также штрафы и пени в связи с несвоевременной или неполной уплатой налога на прибыль, отражать на сч. 99 «Прибыли и убытки» на дату вступления в силу судебного решения без формирования оценочного обязательства.

Пени, уплачиваемые Обществом самостоятельно при сдаче уточненных деклараций, учитывать в составе прочих расходов (сч. 91.244 «Иные расходы, не признаваемые в налоговом учете») на дату уплаты, за исключением пеней по налогу на прибыль, подлежащих отнесению на сч. 99.3 «Расчеты по налоговым санкциям».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, п.14.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99г. №33н, п. 5, 6 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные



обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 167н, Рекомендация БМЦ Р-64/15 (принята 11.09.2015).

## **25 Учет нераспределенной прибыли**

Распределение суммы чистой прибыли осуществляется на основании решения общего собрания акционеров.

Распределение проводится по следующим направлениям:

- начисление дивидендов акционерам (если было принято решение),
- покрытие убытков прошлых лет,
- и другие цели.

На счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется системный контроль состояния и движения средств нераспределенной прибыли.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

## **26 Исправление ошибок в бухгалтерском учете**

Установить для целей применения ПБУ 22/2010 следующий критерий существенности: ошибка является существенной, если величина ошибки в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, отношение которой к общему итогу валюты баланса на конец отчетного периода, в котором совершена ошибка, составляет 5% и более.

Исправление существенных ошибок, выявленных до даты представления отчетности акционерам либо после даты представления, но до даты ее утверждения в установленном порядке, производить в соответствии с требованиями п.п. 7-8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

При обнаружении существенной ошибки предшествующего отчетного года после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Одновременно производится пересчет соответствующих сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности 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.

При обнаружении несущественной ошибки предшествующего отчетного года после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, указанная ошибка исправляется в месяце выявления ошибки. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Основание: пп.3, 5-9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом МФ РФ от 28.06.10 г. № 63н.

## **27 Отчет о движении денежных средств**

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств отражать свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки в виде сумм оплаченного ж/д тарифа (автотарифа) с последующей компенсацией данных расходов покупателем (расходы, возмещаемые покупателем согласно условиям договора);

- денежные потоки в виде сумм налога 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.

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте при совершении большого числа однородных операций в иностранной валюте производить по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному ЦБ РФ.

Установить, что к денежным эквивалентам относятся следующие высоколиквидные финансовые вложения:

- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев и депозиты до востребования вне зависимости от сроков погашения;

- банковские овердрафты;

- высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости и используемые Обществом при расчетах за реализованные товары (работы, услуги) со сроком погашения до 3 месяцев.

## **28 Изменения и дополнения учетной политики в отчетном году по сравнению с предыдущим годом**

Изменения, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, в Учетную политику на 2017 г. в сравнении с предыдущим годом не вносились.

## **29 Заключительные положения**

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по предприятию.

Способы ведения бухгалтерского учета, не нашедшие отражения в настоящем приказе, могут регламентироваться отдельными локальными актами по Обществу.

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР ПАО «ЧТПЗ»

С.С. КНЫШЕВА