

Открытое акционерное общество «ФосАгро»

119333 г. Москва, Ленинский проспект, дом 55/1, стр.1

Приказ

№ 5/УП

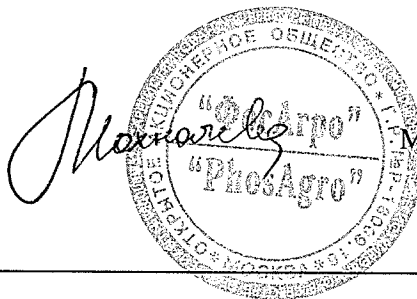
30.12.2010

На основании и в соответствии с Законом РФ №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008, Налоговым кодексом РФ:

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить на 2011 г. учетную политику согласно приложению.

Генеральный директор



М.В. Волков

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**Открытого акционерного общества
«ФосАгро»**

на 2011 год

г.Москва

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	5
2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.1. Обычные виды деятельности Компании.....	8
2.2. Организационная структура	8
2.3. Принципы организации бухгалтерского учета и автоматизированная система ведения бухгалтерского учета	8
2.3.1. Единый план счетов бухгалтерского учета	8
2.3.2. Допущения и способ ведения бухгалтерского учета	8
2.3.3. Регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.....	9
2.3.4. Порядок исправления неправильного отражения в учете хозяйственных операций	9
2.3.5. Порядок контроля за хозяйственными операциями	12
2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	12
2.6. Бухгалтерская отчетность	15
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
3.1. Порядок учета основных средств	17
3.1.1. Объект бухгалтерского учета	17
3.1.2. Первоначальное признание объектов основных средств	18
3.1.3. Последующее признание объектов основных средств.....	20
3.1.4. Особенности бухгалтерского учёта основных средств.....	21
3.1.4.1. Учёт амортизации основных средств	21
3.1.4.2. Учет ремонта основных средств	22
3.1.4.3. Учет аренды основных средств	23
3.1.5. Выбытие основных средств.....	24
3.1.6. Документальное оформление операций с основными средствами	25
3.1.7. Порядок отражения информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.....	26
3.2. Порядок учета нематериальных активов.....	26
3.2.1. Объект бухгалтерского учета	26
3.2.2. Первоначальное признание нематериальных активов	27
3.2.3. Последующее признание нематериальных активов.....	30
Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.....	30
3.2.4. Особенности бухгалтерского учета нематериальных активов	30
3.2.5. Выбытие нематериальных активов	31
3.2.6. Документальное оформление операций с нематериальными активами	31
3.2.7. Порядок отражения информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности	32
3.3. Порядок учета вложений во внеоборотные активы	32
3.3.1. Объект бухгалтерского учета	32
3.3.2. Первоначальное признание вложений во внеоборотные активы	32
3.3.3. Последующее признание вложений во внеоборотные активы	34
3.3.4. Особенности бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы	34
3.3.4.1. Учет затрат на строительство объектов	34
3.3.5. Выбытие вложений во внеоборотные активы	38
3.3.6. Документальное оформление операций вложений во внеоборотные активы.....	38
3.3.7. Порядок отражения информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности	38
3.4. Порядок учета материально-производственных запасов	39
3.4.1. Объект бухгалтерского учета	39
3.4.2. Первоначальное признание материально-производственных запасов.....	39
3.4.3. Последующее признание материально-производственных запасов	42
3.4.4. Выбытие материально-производственных запасов.....	42
3.4.5. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами.....	42
3.4.6. Порядок отражения информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности	43
3.5. Порядок учета финансовых вложений	43
3.5.1. Объект бухгалтерского учета	43
3.5.2. Первоначальное признание финансовых вложений	44
3.5.3. Последующее признание финансовых вложений	47
3.5.4. Особенности бухгалтерского учета финансовых вложений.....	48
3.5.4.1. Учет дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования.....	48
3.5.5. Выбытие финансовых вложений	49

3.5.6. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ВЛОЖЕНИЯМИ	50
3.5.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	50
3.6. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	51
3.6.1. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	51
3.6.1.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	51
3.6.1.2. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	52
3.6.1.3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	53
3.6.2. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	53
3.6.2.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	53
3.6.2.2. ПРИЗНАНИЕ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	53
3.6.2.4. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	54
3.6.2.5. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	54
3.6.4. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	55
3.7. ПОРЯДОК УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	56
3.7.1. ПОРЯДОК УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ	56
3.7.1.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	56
3.7.1.2. ПРИЗНАНИЕ ПРОЧИХ ДОХОДОВ	57
3.7.1.3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ПРОЧИХ ДОХОДОВ	57
3.7.1.4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	57
3.7.2. ПОРЯДОК УЧЕТА ПРОЧИХ РАСХОДОВ	58
3.7.2.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	58
3.7.2.2. ПРИЗНАНИЕ ПРОЧИХ РАСХОДОВ.....	59
3.7.2.3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ПРОЧИХ РАСХОДОВ	60
3.7.2.4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПРОЧИХ РАСХОДАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	60
3.7.3. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ПРОЧИМ ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	60
3.8. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	61
3.9. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	61
3.10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА	62
3.10.1. ФОРМИРОВАНИЕ КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.....	62
3.11. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	63
3.11.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	63
3.11.2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	64
3.11.3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	66
3.12. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	67
3.12.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	67
3.12.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	67
3.12.3. ПОСЛЕДУЮЩЕЕ ПРИЗНАНИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	69
3.12.5. ПОГАШЕНИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	70
3.12.6. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ	70
3.12.7. ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СДЕЛОК РЕПО	70
3.12.8. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	71
3.12.8. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	71
3.13. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ (ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)	71
3.13.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	71
3.14. ПОРЯДОК УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ	72
3.14.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	72
3.14.2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ	72
3.14.3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ.....	72
3.14.6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	73
3.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ.....	73
3.15.1 ПОРЯДОК УЧЕТА КАПИТАЛА	74
3.15.1.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ.....	74
3.15.1.2. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О КАПИТАЛЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	76
3.15.2 ПОРЯДОК УЧЕТА РЕЗЕРВОВ	77
3.15.2.1. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕЗЕРВА ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	78
3.15.2.2. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	80
3.15.2.3. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНОМУ ДОЛГАМ	82
3.15.2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКОВ	84
3.15.2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕЗЕРВА ПОД УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	85
3.16. ПОРЯДОК УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	87
3.16.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	87

3.16.2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	88
3.16.3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	89
3.16.4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	89
3.17. ПОРЯДОК УЧЕТА ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И УСЛОВНЫХ АКТИВОВ	90
3.17.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	90
3.17.2. ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	92
3.17.3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УСЛОВНЫХ АКТИВОВ.....	93
3.17.4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	94
3.18. ПОРЯДОК УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	94
3.18.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	94
3.18.2. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	94
3.18.3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ.....	100
3.18.4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	101
3.19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	102
3.19.1. ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	102
3.19.2. ПРИЗНАНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.....	102
3.19.3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	103

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика ОАО «ФосАгро» (далее – Компания) сформирована в соответствии с нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский и налоговый учет, а также по правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Учетная политика разработана с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, а также Налоговым кодексом РФ;
- особенностей хозяйственной деятельности Компании.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка соответствующего способа, осуществляется Компанией исходя из Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Учетная политика Компании для целей бухгалтерского учета - это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В учетной политике описаны выбранные Компанией способы бухгалтерского учета в случаях, когда:

- законодательством по бухгалтерскому учету предусмотрены возможные варианты учета;
- способы ведения учета отдельных операций законодательством по бухгалтерскому учету не установлены;
- законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а Компания утверждает особенности их применения исходя из условий хозяйственной деятельности (отраслевой принадлежности, структуры и т.п.), а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных операций.

Учетная политика призвана обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета, достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Компании – оперативной, бухгалтерской, статистической.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Компании и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества Компании, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Компанией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Компании и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Учетная политика Компании обеспечивает требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету:

- требование полноты: необходимость обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
- требование своевременности: отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в момент их возникновения;
- требование осмотрительности: большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- требование непротиворечивости: равенство данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины самой Компании.

Настоящая Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности Компании (активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании и активов и обязательств других организаций);
- непрерывности деятельности Компании (Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке);
- последовательности применения учетной политики (принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому);
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

Учетная политика Компании включает в себя:

- Единый план счетов (Приложение 1);
- Формы бухгалтерской отчетности (Приложение 2);

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующих способов учета.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Компании, применяются всеми ее филиалами, представительствами и иными подразделениями независимо от их места нахождения.

Настоящим документом в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учету фактов финансово-хозяйственной деятельности Компании:

- руководители и работники всех структурных подразделений и отделов Компании, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации;

- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники бухгалтерии и финансовой службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Изменения в учетной политике допускаются в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Компанией новых способов ведения бухгалтерского учета, позволяющих более достоверно отразить факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или обеспечивающих меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация Компании: слияние, разделение, присоединение, выделение; изменение видов деятельности и т.п.).

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. Компания считает изменения учётной политики существенными, если они привели к изменению данных статьи (статей) бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

В случаях, когда оценка последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью или является несущественной, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется Компанией перспективно.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, раскрываются в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Обычные виды деятельности Компании

Основным видом деятельности Компании является участие в уставных капиталах других организаций.

2.2. Организационная структура

В состав Компании входят головное подразделение и представительство в КНР г.Пекин.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Компании и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Компании.

Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации.

2.3. Принципы организации бухгалтерского учета и автоматизированная система ведения бухгалтерского учета

2.3.1. Единый план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется способом двойной записи на основании Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике).

Единый план счетов представляет собой полный перечень синтетических счетов и аналитических счетов (субсчетов), необходимых Компании для ведения бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов и Инструкции по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Единый план счетов содержит аналитические признаки и типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления бухгалтерской отчетности согласно требованиям законодательства РФ в области бухгалтерского учета и внутренних нормативных документов Компании.

В целях налогового и управленческого учета Компания может вводить дополнительные аналитические справочники.

Единый план счетов бухгалтерского учета Компании применяется в процессе ведения бухгалтерского учета во всех подразделениях Компании.

2.3.2. Допущения и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с допущениями и правилами бухгалтерского учета. В отдельных случаях, когда правила бухгалтерского учета не позволяют достоверно отразить имущественное положение и финансовые результаты деятельности, а также обеспечить требование рациональности учета, допускается возможность отступления от правил бухгалтерского учета с обязательным раскрытием фактов отступлений в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Сведения бухгалтерского учета составляют коммерческую тайну, за исключением тех сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной согласно действующему законодательству.

Бухгалтерский учет всех операций, кроме исчисления налогов, осуществляется в рублях и копейках. Расчет налогов производится в рублях, кроме случаев, когда налоговым законодательством предусмотрена уплата налога в рублях и копейках.

Бухгалтерский учет в Компании ведется автоматизированным способом с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета «1С: Предприятие».

2.3.3. Регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы

Регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, главная книга, ведомости аналитического учета, журналы операций и др.) ежегодно или чаще, по требованию налоговых органов, распечатываются и подписываются ответственными лицами – работниками специализированной организации.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами согласно альбомам унифицированных форм, утвержденным Госкомстатом России.

Ответственность за своевременное и качественное создание документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком государственного архивного органа, но не менее пяти лет. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской и налоговой отчетности несет генеральный директор, а в представительстве – руководитель представительства.

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в представительстве, принимаются к учету и хранятся в представительстве.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (в т.ч., денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств, а также счетов-фактур) утверждается генеральным директором Компании.

Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные расходы осуществляется лицам, список которых утверждается приказом генерального директора, руководителем представительства. С указанными в соответствующем приказе лицами оформляются договоры о полной материальной ответственности. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

2.3.4. Порядок исправления неправильного отражения в учете хозяйственных операций

Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Компании осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибкой является неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Компании обусловленное, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- неправильным применением настоящей Учетной политики;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Компании.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Компании, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Компания считает ошибку существенной, если она привела к искажению данных статьи (статей) бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Исправление выявленных ошибок оформляется Бухгалтерской справкой, в которой описываются причины ошибок, а также приводятся правильные данные. Порядок исправления ошибок зависит от их вида и периода выявления:

1) ошибка отчётного года

- a) если ошибка отчётного года выявлена до окончания этого года, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором была выявлена;
- b) если ошибка отчётного года выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

2) существенная ошибка предшествующего отчетного года

- a) если существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);

- b) если существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявлена после представления бухгалтерской отчетности акционерам, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность;

- с) если существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Компании 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).

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется ретроспективно, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

При этом в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год подлежат корректировке вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала:

- если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов;
- если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, корректируется вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности, раскрывается следующая информация:

= характер ошибки;

= сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

= сумма корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;

= сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Если влияние существенной ошибки на предшествующие отчетные периоды, представленные в бухгалтерской отчетности, определить невозможно, то в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

- 3) ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной

- а) если ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором была выявлена. Прибыль или убыток, возникшие в результате

исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.3.5. Порядок контроля за хозяйственными операциями

Для осуществления контроля за хозяйственными операциями и отражением их в учете, Общим собранием акционеров Компании, в соответствии с Уставом, избирается ревизионная комиссия (Ревизор).

2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Компании перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных законодательством РФ и внутренними нормативными документами Компании, проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация – контрольная процедура периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств Компании, проводимая для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества Компании;
- сопоставление фактического наличия имущества Компании с данными бухгалтерского учета;
- выявление некондиционных материальных ресурсов, формирование обоснованных заключений с привлечением необходимых специалистов и специальных организаций, а также подготовка документов для их списания (утилизации);
- определение виновных лиц в случае обнаружения недостатков, излишков, порчи материальных ресурсов;
- проверка полноты отражения в учете обязательств и резервов;
- принятие мер по взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженностей;
- списания в установленном порядке дебиторской и кредиторской задолженности по истечении сроков давности.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и внутренними нормативными документами Компании.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при передаче имущества Компании в аренду, при выкупе, при продаже;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при выявлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации или реорганизации Компании перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при проведении внутреннего и/или внешнего аудита или по запросу аудиторов;

- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ и внутренними нормативными документами Компании.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Компании, независимо от места его нахождения;
- все виды финансовых обязательств;
- расчеты с налоговыми органами, по уплате налогов и сборов (состояние расчетов подтверждается актом сверки с ИФНС РФ);
- оценочные резервы и резервы под оценочные и условные обязательства, сформированные в соответствии с настоящей Учетной политикой;
- имущество, не принадлежащее Компании, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки и т.д.).

Инвентаризации проводятся со следующей периодичностью:

- основные средства – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года. При инвентаризации объектов недвижимого имущества проверяется наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию прав на недвижимость, и документов, подтверждающих подачу документов на государственную регистрацию;
- нематериальные активы – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года. При инвентаризации нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права Компании на результаты интеллектуальной деятельности по этому активу;
- незавершенное строительство – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- товары, материалы - не ранее 1 октября отчетного года;
- денежные средства на счетах в кредитных организациях – ежегодно на последнее число отчетного месяца;
- ценные бумаги, векселя, путевки и другие денежные документы – ежегодно на последнее число отчетного года;
- прочие финансовые вложения – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- расчеты по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- расчеты с дебиторами и кредиторами – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- резервы – периодичность зависит от вида резерва (см. п.3.15.2 настоящей Учетной политики);
- расчеты между обособленными подразделениями – ежегодно на последнее число отчетного года;
- активы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- обязательства, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов» – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- денежные средства в кассе – внезапно, но не реже, чем 1 раз в год;
- забалансовые счета - ежегодно (1 раз в год) на последнее число последнего месяца в календарном году.

Имущество не включается в перечень имущества, проверяемого при инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, если после 1 октября отчетного года проводилась

инвентаризация данного имущества. Для составления годовой отчетности используются результаты уже проведенной инвентаризации данного имущества.

Порядок проведения инвентаризации определяется генеральным директором Компании, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Под порядком проведения инвентаризации понимается количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, и т.д.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается генеральным директором Компании или руководителем представительства (при инвентаризации имущества и обязательств представительства).

Документальное оформление результатов инвентаризации

Для оформления результатов инвентаризации в Компании применяются следующие формы первичной учетной документации:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Приказ генерального директора о проведении инвентаризации	для учета проведения в Компании инвентаризации
Инвентаризационная опись:	для учета сведений о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств. Для учета сведений о фактическом наличии:
<i>основных средств форма № ИНВ-1</i>	<i>основных средств</i>
<i>нематериальных активов форма № ИНВ-1А</i>	<i>нематериальных активов</i>
<i>ТМЦ форма № ИНВ-3</i>	<i>ТМЦ</i>
<i>ТМЦ, принятых (сданных) на ответственное хранение форма № ИНВ-5</i>	<i>ТМЦ, принятых (сданных) на ответственное хранение</i>
<i>ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности форма № ИНВ-16</i>	<i>ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности</i>
Акт инвентаризации:	для учета сведений о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств. Для учета сведений о фактическом наличии:
<i>товаров отгруженных форма № ИНВ-4</i>	<i>товаров отгруженных</i>
<i>материалов и товаров, находящихся в пути форма № ИНВ-6</i>	<i>материалов и товаров, находящихся в пути</i>
<i>незаконченных ремонтов основных средств форма № ИНВ-10</i>	<i>незаконченных ремонтов основных средств</i>
<i>расходов будущих периодов форма № ИНВ-11</i>	<i>расходов будущих периодов</i>
<i>наличных денежных средств форма № ИНВ-15</i>	<i>наличных денежных средств</i>
<i>расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами форма № ИНВ-17 с приложением Справки и актов сверок</i>	<i>для учета сведений о реальности учтенной дебиторской и кредиторской задолженности</i>
Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией форма № ИНВ-26	для учета данных результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций
Сличительная ведомость результатов инвентаризации:	для учета имущества, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных:
<i>основных средств форма № ИНВ-18</i>	<i>по основным средствам</i>
<i>товарно-материальных ценностей форма № ИНВ-19</i>	<i>по ТМЦ</i>
иные первичные учетные документы по инвентаризации	для учета инвентаризации имущества и обязательств

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации с отражением в составе прочих доходов (кредит субсчета 91.1 «Прочие доходы» аналитика «Излишки, выявленные по результатам инвентаризации»);
- б) недостача имущества и его порча относятся за счет виновных лиц; если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи на основании приказа генерального директора Компании списываются в учете с отражением в составе прочих расходов (дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» аналитика «Недостачи, выявленные по результатам инвентаризации»).

2.6. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Компании составляется с применением форм, разработанных самостоятельно на основе Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н и Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении Компании и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического бухгалтерского учета.

При формировании бухгалтерской отчетности Компанией обеспечивается нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Бухгалтерская отчетность в Компании подразделяется на:

- годовую;
- промежуточную.

Отчетным годом в Компании считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется в Компании в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом и включает в себя следующие формы:

- бухгалтерский баланс ;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Компании (*если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту*).

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности содержит существенную информацию о Компании, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и

предшествующий ему годы, о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, изменения в учетной политике Компании на следующий отчетный год. Отдельным разделом в пояснительную записку включается информация о связанных сторонах (*Состав информации – согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ № 48н от 29.04.2008*).

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года и включает в себя следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;

Формы бухгалтерской отчетности приведены в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность подписывается генеральным директором (либо иным лицом, им уполномоченным) и главным бухгалтером Компании.

Бухгалтерская отчетность Компании содержит показатели деятельности головного подразделения и представительства.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами.

Бухгалтерская отчетность представляется пользователям бухгалтерской отчетности на бумажных носителях и электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Промежуточная бухгалтерская отчетность представляется:

1. в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы РФ по месту регистрации Компании в одном экземпляре.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется:

1. Акционерам Компании, согласно учредительным документам;
2. в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы РФ по месту регистрации Компании в одном экземпляре;
3. в Территориальный орган государственной статистики по месту регистрации Компании в одном экземпляре.

Показатели бухгалтерской отчетности Компании представляются в тысячах рублей без десятичных знаков.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Порядок учета основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

3.1.1. Объект бухгалтерского учета

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

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Компании либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Компания не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные выше условия и стоимостью не более 40'000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании в составе материально-производственных запасов и полностью списываются по мере ввода их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов после ввода в эксплуатацию, контроль за их движением ведется с использованием забалансового счета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, которым признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть принимается к бухгалтерскому учету как самостоятельный инвентарный объект. При этом срок полезного использования частей одного объекта считается существенно отличающимся, если они попадают в разные амортизационные группы Классификации основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких Компаний, отражается каждой Компанией в составе основных средств соразмерно ее доли в общей собственности.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Компании в составе доходных вложений в материальные ценности.

3.1.2. Первоначальное признание объектов основных средств

Основные средства Компании, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по субсчетам:

01.1 «Основные средства в организации»;

01.2 «Выбытие основных средств»;

01.3 «Основные средства, переданные в аренду».

Основные средства (здания, помещения, оборудование, другие объекты), приобретаемые исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), отражаются первоначально как внеоборотные активы и принимаются в дальнейшем к бухгалтерскому учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по субсчетам:

03.1 «Материальные ценности в организации»;

03.3 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и/или пользование»;

03.5 «Выбытие материальных ценностей».

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация об основных средствах группируется по следующим аналитическим признакам:

Аналитический признак	Комментарий
Основные средства	аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту основных средств
Подразделения	аналитика соответствует подразделению, в котором используется основное средство
Материально-ответственные лица	аналитический учет ведется по каждому материально-ответственному лицу, которому передано основное средство в подотчет

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей собой сумму фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, налога на добавленную стоимость, за исключением иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Так как операции по основному виду деятельности Компании не облагаются НДС, то в общем порядке суммы НДС включаются в первоначальную стоимость основного средства, за исключением основных средств непосредственно используемых для операций, облагаемых НДС. В этом случае, суммы НДС принимаются к вычету согласно ст. 21 Налогового кодекса РФ.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств.

Исходя из требования рациональности, в стоимость основных средств не включаются проценты по займам и кредитам, полученным для приобретения или создания объектов, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств признается:

- по основным средствам, внесенным в счет вклада в уставный капитал Компании – их денежная оценка, согласованная учредителями Компании, если иное не установлено законодательством РФ;
- по основным средствам, полученным Компанией по договору дарения (безвозмездно) – их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При определении текущей рыночной стоимости используются данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов», с последующим отнесением этих доходов на финансовые результаты Компании (в составе прочих доходов – кредит счета 91.1 «Прочие доходы», аналитика «Активы, полученные безвозмездно») в течение срока полезного использования этих основных средств;

- по основным средствам, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией в оплату основных средств, т.е. исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. При этом, Компанией используются данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также

в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств;

- по основным средствам, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте - их оценка в рублях по курсу, действовавшему на дату принятия их к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

При этом указанная оценка производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, или по иному установленному соглашением сторон курсу (в случае, если стоимость основного средства подлежит оплате в рублях и соглашением сторон установлен иной, отличный от официального курса ЦБ РФ, курс иностранной валюты к рублю).

Дальнейший пересчет стоимости основных средств (после их принятия к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов) в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю не производится.

Стоимость авансов и предварительных платежей в бухгалтерском учете не пересчитывается, а включается в состав общей стоимости основного средства в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

Разницы, возникающие по операциям по полному или частичному погашению кредиторской задолженности (по приобретенным основным средствам), выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз, являются курсовыми и подлежат отнесению на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов (счёт 91 «Прочие доходы и расходы»);

- по объектам основных средств, выявленных при проведении инвентаризации активов и обязательств Компании - их оценка по текущей рыночной стоимости на дату выявления излишков (отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков в составе прочих доходов).

3.1.3. Последующее признание объектов основных средств

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и иных случаев, установленных законодательством РФ.

Под достройкой, дооборудованием и модернизацией подразумеваются работы по изменению технологического или служебного назначения зданий, сооружений, оборудования, иных объектов основных средств, а также приданию им новых качеств.

К реконструкции относятся работы по переустройству основных средств в связи с совершенствованием производства, повышением его технико-экономических показателей, изменением номенклатуры продукции.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Данные об изменении первоначальной стоимости основного средства отражаются в инвентарной карточке объекта путем внесения корректирующей записи.

Переоценка объектов основных средств, в бухгалтерском учете Компании, не производится.

3.1.4. Особенности бухгалтерского учёта основных средств

3.1.4.1. Учёт амортизации основных средств

Стоимость основных средств, в том числе объектов жилищного фонда, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, погашается путем начисления амортизации.

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

В бухгалтерском учете амортизация основных средств отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета расходов.

Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.1 «Основные средства в организации», начисляется по кредиту субсчета 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.1».

Амортизация основных средств, переданных в аренду и учитываемых на субсчете 01.3 «Основные средства, переданные в аренду», начисляется по кредиту субсчета 02.3 «Амортизация основных средств, переданных в аренду».

Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», начисляется по кредиту субсчета 02.2 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03».

По основным средствам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2002г., начисление амортизации производится линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования, определяемого при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2007 году амортизация начисляется согласно Постановлению правительства РФ от 18.11.2006 №697.

В отношении имущества, входящего в состав одной амортизационной группы, применять единый срок полезного использования.

Установить следующие сроки полезного использования амортизируемых основных средств:

Первой группы 13 месяцев

Второй группы 25 месяцев

Третьей группы 37 месяцев

Четвертой группы 61 месяц

Пятой группы 85 месяцев

Шестой группы 121 месяц

Седьмой группы 181 месяц

Восьмой группы 241 месяц

Девятой группы 301 месяц

Десятой группы 361 месяц

Начисление амортизации в течение отчетного года производится ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы амортизации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки,

дооборудования, реконструкции, модернизации Компанией пересматривается срок полезного использования основного средства. При этом сумма ежемесячной амортизации рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{rcccl} \text{Сумма ежемесячной} & & \text{Остаточная стоимость} & & \text{Расходы на достройку,} \\ \text{амортизации} & & \text{основного средства} & + & \text{дооборудование, реконструкцию,} \\ & & & & \text{модернизацию} \\ & = & \text{Оставшийся срок полезного} & + & \text{Увеличение срока полезного} \\ & & \text{использования (в месяцах)} & & \text{использования (в месяцах)} \end{array}$$

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизационные отчисления с учетом проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации основного средства, отражаются в бухгалтерском учете в месяце, следующем за месяцем окончания указанных работ.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта.

Начисление амортизации приостанавливается на время перевода объекта основных средств по решению руководства Компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

По объектам бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из нормативного срока, установленного при их вводе в состав основных средств (принятия к учету на счета 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности»), за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника.

Амортизация основных средств непроизводственного назначения признается расходами текущего периода и отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитикой «Непринимаемые для целей налога на прибыль» с одновременным отражением в бухгалтерском учете постоянных разниц.

3.1.4.2. Учет ремонта основных средств

Восстановление основных средств осуществляется с целью поддержания их эксплуатационных свойств.

Для классификации расходов на восстановление основных средств, увеличивающих первоначальную стоимость объектов (расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию), и расходов, относящихся к текущему периоду (расходы на ремонт), следует учитывать, что ремонтные работы представляют собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств объектов в целом либо их отдельных составных частей или конструкций. При этом основной целью ремонтных работ является устранение неисправностей, делающих невозможной эксплуатацию объекта основных средств.

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, актов на списание материалов в ремонт и др.

Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

3.1.4.3. Учет аренды основных средств

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся Компанией к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

Все расходы по переданным Компанией в аренду основным средствам отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Учет полученного в аренду имущества осуществляется, в оценке принятой в договоре аренды, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам, местам эксплуатации, материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

Если иное не установлено условиями договора аренды, арендодатель обязан проводить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества. Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, проводить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества.

Капитальные вложения в арендованное имущество разделяются на отделимые улучшения и неотделимые.

Отделимые улучшения являются собственностью арендатора (если иное не предусмотрено договором аренды) и учитываются как отдельный инвентарный объект.

Неотделимые улучшения могут быть произведены как с согласия арендодателя, так и без его согласия в зависимости от условий заключенного договора. Если неотделимые улучшения произведены с согласия арендодателя, арендатор имеет право на компенсацию их стоимости.

Капитальные вложения в арендованное имущество в виде неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя учитываются в следующем порядке:

- если стоимость капитальных вложений возмещается арендатору арендодателем - капитальные вложения амортизируются у арендодателя в установленном порядке; затраты по законченным работам капитального характера, списываются у арендатора с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов;
- если арендодатель не возмещает арендатору стоимости капитальных вложений, то произведенные улучшения стоимостью более 40'000 рублей амортизируются у арендатора в течение срока действия договора аренды (с учетом всех дополнительных соглашений о пролонгации) исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в арендованное имущество в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1; неотделимые улучшения стоимостью не более 40'000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании в составе материально-производственных запасов и полностью списываются по мере ввода их в эксплуатацию.

Стоимость неотделимых улучшений, осуществленных арендатором без согласия арендодателя, возмещению не подлежит и учитывается в расходах, не принимаемых для целей налогообложения, с отражением в учете в составе прочих расходов (Дт91.2 аналитика «Иные прочие расходы (сч.91.2) (непринимаемые в НУ)» Кт08.3).

3.1.5. Выбытие основных средств

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

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности постоянно действующая инвентаризационная комиссия тестирует основные средства Компании по критерию, являются ли они объектами способными приносить будущие экономические выгоды.

Информация об объектах неспособных приносить будущие экономические выгоды раскрывается в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

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

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов. Выбытие основных средств отражается в учете с использованием субсчетов 01.2 «Выбытие основных средств» и 03.5 «Выбытие материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 91.2 «Прочие расходы».

Дт	Кт	Содержание операции
Выбытие основных средств Компании:		
01.2	01.1 01.3	Списана первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств
02.1 02.3	01.2	Списана сумма начисленной амортизации по выбывшим объектам основных средств за срок полезного использования в Компании
91.2	01.2	Списана остаточная стоимость выбывших объектов основных средств
Выбытие доходных вложений в материальные ценности:		
03.5	03.1 03.3	Списана первоначальная стоимость выбывших материальных ценностей
02.2	03.5	Списана сумма начисленной амортизации по выбывшим доходным вложениям в материальные ценности за срок полезного использования в Компании
91.2	03.5	Списана остаточная стоимость выбывших материальных ценностей

При выбытии основных средств по причине невозможности использования, ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания (например, передача по договору дарения, утрата имущества в результате чрезвычайных ситуаций), когда является определенным неполучение доходов или непоступление активов в результате этих операций, убыток от выбытия и прочего списания имущества, выявленный на счетах бухгалтерского учета, подлежит отражению в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с выбытием объекта основных средств, учитываются по дебету счета 91.2 «Прочие расходы», аналитика «Расходы на ликвидацию основных средств».

По кредиту счета 91.1 «Прочие доходы», аналитика «Поступления от продажи активов», учитывается сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к выбывшему объекту основных средств.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91.1 «Прочие доходы», аналитика «Поступления от ликвидации основных средств» на дату списания объектов основных средств.

Дт	Кт	Содержание операции
91.2	60,70,69 и др.	Отражены расходы, связанные с выбытием объекта основных средств (доходных вложений в материальные ценности)
62.1	91.1	Отражена задолженность покупателя по проданному ему объекту основных средств
10	91.1	Оприходованы детали, узлы и агрегаты снятые с выбывших объектов основных средств и пригодные для дальнейшего использования

3.1.6. Документальное оформление операций с основными средствами

Операции по поступлению и выбытию основных средств в бухгалтерском учете оформляются в Компании следующими первичными учетными документами:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) форма № ОС-1, Акт о приеме-передаче здания (сооружения) форма № ОС-1а, Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) форма № ОС-1б	для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств форма № ОС-2	для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения в другое
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств форма № ОС-3	для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) форма № ОС-4, Акт о списании автотранспортных средств форма № ОС-4а, Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) форма № ОС-4б	для оформления и учета списания пришедших в негодность: объекта основных средств, автотранспортных средств, групп объектов основных средств
Инвентарная карточка учета объекта основных средств форма № ОС-6, Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств форма № ОС-6а	для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри Компании
Акт о приеме (поступлении) оборудования форма № ОС-14	для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств
Акт о выявленных дефектах оборудования форма ОС-16	для оформления фактов выявления дефектов и неисправностей основных средств и последующей

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
	передачи в ремонт
Акт демонтажа и передачи на склад изъятых из изделий узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы; форма согласно Приложению 1 к Инструкции, утвержденной Приказом ФСКН России от 14.07.2005 № 225	для принятия к учету в составе МПЗ узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы, полученных при разборке основных средств
Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов форма № МБ-8	для оформления отпуска материалов на ремонт основных средств

3.1.7. Порядок отражения информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

Основные средства отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение (сооружение) за минусом начисленной амортизации.

В бухгалтерской отчетности:

- Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, а также балансовая стоимость основных средств непроизводственного назначения отражается по строке «Основные средства» Бухгалтерского баланса;
- Балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности отражается по строке «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса;
- Доходы и расходы при выбытии основных средств отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» соответственно.

Кроме того, информация по основным средствам отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

3.2.1. Объект бухгалтерского учета

Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов при одновременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от других активов;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Компанией не предполагается продажа объектов в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, в частности, объекты предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Компании;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Компании на результаты интеллектуальной

деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.);

- фактическая (первоначальная) стоимость объектов может быть достоверно определена.

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места нахождения товаров;
- произведения науки, литературы и искусства;
- секреты производства (ноу-хау);
- деловая репутация Компании.

В составе нематериальных активов для целей бухгалтерского учета учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

В состав нематериальных активов не включаются организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица), интеллектуальные и деловые качества персонала Компании, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Используемые в хозяйственной деятельности Компании права со сроком действия менее 12 месяцев учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим ежемесячным списанием их стоимости на счета учета затрат на производство (равными долями в течение срока полезного использования).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, которым признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (мультимедийный продукт, единая технология и др.).

3.2.2. Первоначальное признание нематериальных активов

Нематериальные активы Компании принимаются к бухгалтерскому учету по счету 04 «Нематериальные активы», субсчёт 04.1 «Нематериальные активы организации».

Затраты на приобретение нематериальных активов учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчёт 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

Сформированная первоначальная стоимость нематериальных активов списывается в учете со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о нематериальных активах группируется по следующим аналитическим признакам:

Аналитический признак	Комментарий
Нематериальные активы	аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Компанией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание. Такими расходами могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- стоимость информационных, консультационных и посреднических услуг, связанных с приобретением нематериального актива;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов.

Так как операции по основному виду деятельности Компании не облагаются НДС, то в общем порядке суммы НДС включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, за исключением нематериальных активов непосредственно используемых для операций, облагаемых НДС. В этом случае, суммы НДС принимаются к вычету согласно ст. 21 Налогового кодекса РФ.

Исходя из требования рациональности, в стоимость нематериальных активов не включаются проценты по займам и кредитам, полученным для приобретения или создания объектов, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и созданием нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Компанией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, отчисления на социальные нужды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Суммы НДС включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, за исключением нематериальных активов непосредственно используемых для операций, облагаемых НДС.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Компании.

Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается:

- по нематериальным активам, внесенным в счет вклада в уставный капитал Компании – их денежная оценка, согласованная учредителями.
- по нематериальным активам, полученным Компанией по договору дарения (безвозмездно) - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.
- по нематериальным активам, полученным Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, т.е. исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.
- по нематериальным активам, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте - их оценка в рублях по курсу, действовавшему на дату принятия их к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

При этом указанная оценка производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, или по иному установленному соглашением сторон курсу (в случае, если стоимость нематериального актива подлежит оплате в рублях и соглашением сторон установлен иной, отличный от официального курса ЦБ РФ, курс иностранной валюты к рублю).

Дальнейший пересчет стоимости нематериальных активов (после их принятия к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов) в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю не производится.

Стоимость авансов и предварительных платежей в бухгалтерском учете не пересчитывается, а включается в состав общей стоимости нематериального актива в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

Разницы, возникающие по операциям по полному или частичному погашению кредиторской задолженности (по приобретенным нематериальным активам), выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз, являются курсовыми и подлежат отнесению на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов (счёт 91 «Прочие доходы и расходы»).

3.2.3. Последующее признание нематериальных активов

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации

3.2.4. Особенности бухгалтерского учета нематериальных активов

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования ежемесячно погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Компания предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Компании.

В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о сроке полезного использования нематериального актива – срок устанавливается исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду) Компании, что подтверждается актом экспертной комиссии.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Компанией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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

В бухгалтерском учете амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования, и отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Компанией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменяется, способ определения амортизации такого актива также изменяется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) Компанией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания объекта с бухгалтерского учета.

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

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

3.2.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Компании (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию в состав прочих расходов с отражением в учете по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

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

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

3.2.6. Документальное оформление операций с нематериальными активами

Операции по поступлению и выбытию нематериальных активов в бухгалтерском учете оформляются в Компании следующими первичными учетными документами:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1)	для учета объектов нематериальных активов, поступивших в Компанию
Акт приемки-передачи нематериальных активов, утвержденный руководителем Компании	для оформления поступлений и передачи в эксплуатацию нематериальных активов

3.2.7. Порядок отражения информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

3.3. Порядок учета вложений во внеоборотные активы

3.3.1. Объект бухгалтерского учета

Капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Долгосрочные инвестиции - это затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года). При этом такие активы не должны быть предназначены для продажи.

Оборудование к установке - оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

До окончания строительных работ общая сумма затрат составляет стоимость незавершенного строительства.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы для собственных нужд, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Компания в составе вложений во внеоборотные активы учитывает:

- приобретенные земельные участки;
- затраты по незаконченному капитальному строительству;
- затраты на приобретение объектов основных средств;
- затраты на приобретение нематериальных активов;
- затраты связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа.

3.3.2. Первоначальное признание вложений во внеоборотные активы

Для обобщения информации о затратах Компании в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (в т.ч. земельных участков), нематериальных активов применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Если приобретаемые объекты требуют до ввода в эксплуатацию установки и монтажа, то данные объекты учитываются на счете 07 «Оборудование к установке».

В составе оборудования к установке отражается стоимость технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских,

опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется, если по условиям договора строительного подряда Компания числит оборудование на своем балансе.

К оборудованию, требующему монтажа, относится также оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

На счете 07 «Оборудование к установке» не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Аналитический учет на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по следующим субсчетам:

- 08.1 «Приобретение земельных участков»;
- 08.3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.8 «Выполнение НИОКР».

На счете 07 «Оборудование к установке» учет ведется без выделения субсчетов.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о вложениях во внеоборотные активы по счетам 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» группируется по следующим аналитическим признакам:

Аналитический признак	Комментарий
Счет 07 «Оборудование к установке»	
Оборудование к установке	аналитический учет ведется по каждому объекту оборудования
Места хранения	аналитический учет ведется местам хранения оборудования до передачи в монтаж
Субсчет 08.1 «Приобретение земельных участков»	
Объекты внеоборотных активов	аналитический учет ведется по каждому земельному участку
Субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств»	
Объекты внеоборотных активов	аналитический учет ведется по каждому строящемуся объекту основных средств
Затраты на строительство	аналитический учет ведется по видам затрат на строительство
Назначение вложений во внеоборотные активы	аналитический признак принимает значения: <ul style="list-style-type: none"> • инвестиционный договор; • строительство основных средств; • достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация; аналитика используется для группировки операций в разрезе инвестиционных договоров, строительства основных средств и увеличения первоначальной стоимости основных средств
Субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств»	
Объекты внеоборотных активов	аналитический учет ведется по каждому

Аналитический признак	Комментарий
	приобретаемому объекту основных средств
Подразделения	аналитический учет ведется по подразделениям, в которых хранятся приобретенные объекты
Субсчет 08.5 «Приобретение нематериальных активов»	
Объекты внеоборотных активов	аналитический учет ведется по каждому нематериальному активу
Субсчет 08.8 «Выполнение НИОКР»	
Объекты внеоборотных активов	аналитический учет ведется по каждому виду работ

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады Компании.

Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится в размере фактических расходов на создание и приобретение объектов основных средств, нематериальных активов, оборудования.

3.3.3. Последующее признание вложений во внеоборотные активы

Полностью сформированная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» первоначальная стоимость объектов списывается на счета учета основных средств или нематериальных активов.

Переоценка объектов незавершенного строительства в Компании не производится.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Оборудование, принадлежащее застройщику и требующее монтажа, подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Стоимость этого оборудования или его частей, смонтированных и переданных застройщику, подрядчик списывает с забалансового учета по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

3.3.4. Особенности бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы

3.3.4.1. Учет затрат на строительство объектов

Учет Заказчиком-Застройщиком затрат на строительство объектов капитальных вложений

При строительстве объектов Заказчик-Застройщик ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в эксплуатацию.

Затраты Заказчика-Застройщика на строительство объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты, затраты, не увеличивающие стоимость основных средств), вводом в эксплуатацию или сдачей Инвестору.

Затраты Заказчика-Застройщика по принятым к оплате или оплаченным подрядным работам, выполненным Подрядчиками на законченных строительстве объектах, учитываются в составе незавершенного строительства до их ввода в эксплуатацию или сдачи Инвестору.

При выполнении Заказчиком-Застройщиком подрядных работ собственными силами в бухгалтерском учете отражаются фактически произведенные затраты, связанные с их осуществлением.

По завершении строительства объекта Заказчик-Застройщик определяет инвентарную стоимость каждого вводимого в эксплуатацию в составе объекта строительства элемента, становящегося в процессе эксплуатации отдельной единицей основных средств.

Если Компания является Заказчиком-Застройщиком и подрядчиком одновременно при строительстве объекта, затраты формируются по объектам учета в период с начала исполнения договора на строительство до времени его завершения.

В бухгалтерском учете затраты по строительству объектов капитальных вложений у Заказчика - Застройщика группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией:

- *на строительные работы;*
- *на работы по монтажу оборудования;*

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у Заказчика - Застройщика на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций.

При хозяйственном способе производства указанных работ учет затрат ведется Заказчиком - Застройщиком также на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». При этом на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактически произведенные Заказчиком - Застройщиком затраты.

- *на приобретение оборудования, сданного в монтаж;*

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, при монтаже оборудования для собственного использования, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В учёте Заказчика - Застройщика оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактическим расходам, связанным с его приобретением, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации.

Монтаж оборудования (при монтаже сторонней подрядной организацией) фиксируется наличием расходов в Справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования (или в акте их инвентаризации), оформленной в установленном порядке.

Расходы по приобретению оборудования складываются из его стоимости по счетам поставщиков, транспортных расходов по доставке оборудования и заготовительно-складских расходов (включая наценки, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.).

При обеспечении строительства оборудованием силами строительных организаций согласно договорам на строительство его стоимость отражается в учете Заказчика - Застройщика в составе затрат по строительству объекта по договорной их стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам строительных организаций.

- *на приобретение оборудования, не требующего монтаж; материалов; инструмента; инвентаря; и прочих материальных затрат;*

Стоимость материалов, инструмента и инвентаря отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» после списания указанных материальных ценностей при строительстве объектов основных средств.

- *на прочие капитальные затраты;*

Прочие капитальные затраты, предусматриваемые в сметах, учитываются по их видам и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в размере фактических расходов по мере их производства или по договорной стоимости на основании оплаченных или принятых к оплате счетов сторонних организаций.

- на затраты, не увеличивающие стоимости основных средств.

Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отдельно от затрат на строительство объектов, определяющих их стоимость, согласно оформленным в установленном порядке, оплаченным или принятым к оплате документам.

К таким затратам, в частности, относятся:

- убытки по основным средствам строительства, а также от разрушений не законченных строительством зданий и сооружений, возникшие от стихийных бедствий (в том числе приведшие к их ликвидации);
- затраты на консервацию строительства;
- расходы по сносу, демонтажу и охране объектов, прекращенных строительством;
- расходы, связанные с уплатой процентов, штрафов, пени и неустоек за нарушения в финансово-хозяйственной деятельности;
- другие затраты.

Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств, списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» за счет предусмотренных источников финансирования по мере полного производства соответствующих работ или совершения операций.

Временные (титульные) здания и сооружения по их вводу в эксплуатацию зачисляются в состав основных средств на баланс Заказчика - Застройщика.

При использовании подрядной организацией временных (титульных) зданий и сооружений, числящихся на балансе Заказчика-Застройщика, амортизационные отчисления по этим средствам и получаемая от подрядной организации арендная плата относятся Заказчиком - Застройщиком на счет 90 «Продажи».

Ликвидация временных (титульных) зданий и сооружений, числящихся на балансе Заказчика - Застройщика и используемых только в период строительства основного объекта, производится в общеустановленном порядке с отнесением результата на счет 91.2 «Прочие расходы».

Стоимость выполненных строительных работ на объектах принимается к оплате Заказчиками - Застройщиками от подрядных организаций в полном объеме согласно данным, отражаемым в справках об их выполнении или актах приемки, а оплачивается за минусом стоимости возвратных материалов, указываемых за итогом сводного сметного расчета, если материалы согласно договору на строительство остаются у организации-подрядчика.

Определение дохода и финансового результата при выполнении функций Заказчика-Застройщика

Затраты по выполнению функций Заказчика-Застройщика являются расходами по обычным видам деятельности Компании и учитываются на счете 20 «Основное производство» по аналитике «Услуги заказчика-застройщика (технический надзор)».

В случае если Заказчик - Застройщик является Инвестором или Соинвестором, то затраты собранные на счете 20 «Основное производство» по аналитике, соответствующей объекту незавершенного строительства, относятся пропорционально доли в собственности будущего объекта на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», при сдаче законченного строительством объекта.

При наличии нескольких соинвесторов, доля затрат для каждого соинвестора определяется согласно нормативной (сметной) себестоимости объекта, либо иным способом указанным в инвестиционном договоре.

Финансовый результат у Заказчика - Застройщика по деятельности, связанной со строительством, образуется как разница между размером (лимитом) средств на его содержание, заложенным в сметах на строящиеся в данном отчетном периоде объекты, и фактическими затратами по его содержанию либо иным способом, установленным в инвестиционном договоре.

В случае расчетов Заказчика - Застройщика с Инвестором за сданный объект по договорной стоимости его строительства в состав финансового результата включается также разница между этой стоимостью и фактическими затратами по строительству объекта с учетом затрат по содержанию Заказчика - Застройщика.

Учет Заказчиком-Застройщиком, не являющимся Инвестором, по договорам инвестиционного строительства

В рамках договора реализации инвестиционного проекта Заказчик-Застройщик, не являющийся Инвестором, получает от Инвестора средства на финансирование капитальных вложений, имеющие целевое назначение.

В бухгалтерском учете Заказчика-Застройщика, не являющегося Инвестором, операции по договорам инвестиционного строительства отражаются следующим образом:

Дт	Кт	Содержание операции
51	86	получены Заказчиком-Застройщиком целевые средства на финансирование строительства объектов
либо:		
51	62.2	часть полученных денег учтена как аванс, полученный на финансирование деятельности Заказчика-Застройщика, при разграничении стоимости услуг Заказчика-Застройщика в средствах целевого финансирования
76.АВ	68.2	начислен НДС (как наиболее ранняя из дат) с суммы частичной оплаты услуг в счет предстоящего оказания услуг
60.2	51	перечислен аванс Подрядчику за выполнение работ по строительству
20	02,10, 70,69,...	отражена сумма фактических расходов по содержанию Заказчика-Застройщика
08.3	60.1	приняты от Подрядчика выполненные работы по строительству
19.7		отражена сумма НДС по выполненным работам, подлежащая вычету у Инвестора
60.1	60.2	зачтен ранее выданный Подрядчику аванс
08.3	90.1	включена в фактические затраты по строительству стоимость услуг Заказчика-Застройщика на основании акта оказания услуг без НДС
19.7	90.3	отражена сумма НДС со стоимости услуг Заказчика-Застройщика, подлежащая вычету у Инвестора
90.2	20	списаны фактические затраты по содержанию Заказчика-Застройщика
90.3	68.2	начислен НДС по реализации услуг Заказчика-Застройщика
68.2	76.АВ	принят к вычету НДС, ранее уплаченный с полученного аванса
90.9	99	отражена прибыль от оказания услуг Инвестору
<i>При передаче на баланс Инвестору построенного объекта:</i>		
<i>в части работ, выполненных подрядчиками:</i>		
86	08.3	переданы Инвестору капитальные вложения в части работ, выполненных Подрядчиком (без НДС) по инвестиционному договору
86	19.7	передана Инвестору сумма НДС, уплаченного Заказчиком-Застройщиком сторонним организациям
<i>в части услуг Заказчика- Застройщика:</i>		
62.1	08.3	переданы Инвестору капитальные вложения в части услуг Заказчика-

		Застройщика (без НДС)
62.1	19.7	передана Инвестору сумма НДС в части услуг Заказчика-Застройщика
62.2	62.1	зачтен ранее полученный от Инвестора аванс

3.3.5. Выбытие вложений во внеоборотные активы

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.

При продаже, передаче безвозмездно и в других случаях выбытия стоимость объектов, учитываемых на счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывается в дебет счета 91.2 «Прочие расходы».

3.3.6. Документальное оформление операций вложений во внеоборотные активы

Операции по поступлению и выбытию вложений во внеоборотные активы (в том числе и работ в капитальном строительстве) в бухгалтерском учете оформляются в Компании следующими первичными учетными документами:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Товарная накладная ТОРГ-12	для учета приобретаемых объектов
Акт о приемке выполненных работ форма № КС-2	для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений
Справка о стоимости выполненных работ и затрат форма № КС-3	для расчетов с заказчиком за выполненные работы
Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией форма № КС-14	документ по приемке и вводу законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачисления их в состав основных фондов (основных средств) всех форм собственности, включая государственную (федеральную), а также объектов, сооруженных за счет льготного кредитования (здания, сооружения, их очередей, пусковых комплексов, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение)
Акт о приеме (поступлении) оборудования форма № ОС-14	для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж форма № ОС-15	для оформления передачи оборудования в монтаж
Акт о выявленных дефектах оборудования форма № ОС-16	для оформления дефектов оборудования, выявленных в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля

3.3.7. Порядок отражения информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности

Незавершенные капитальные вложения отражаются в Бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесённым Компанией.

Прочие внеоборотные активы отражаются в Бухгалтерском балансе по фактическим расходам, включенным в их стоимость.

В бухгалтерской отчетности:

- а) Стоимость незавершенных капитальных вложений, оборудования к установке показывается в строке «Незавершенное строительство» Бухгалтерского баланса;
- б) Стоимость прочих внеоборотных активов отражается в строке «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса;
- в) Доходы и расходы при выбытии внеоборотных активов отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» соответственно.

3.4. Порядок учета материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

3.4.1. Объект бухгалтерского учета

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Компании.

В составе материально-производственных запасов учитываются активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, стоимостью не выше 40 000 рублей, а также специальные инструменты, специальные приспособления (оснастка), специальное оборудование, специальная одежда и обувь.

3.4.2. Первоначальное признание материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- расходы по страхованию;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (в т.ч. подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанное с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг);
- транспортно-заготовительные расходы (в случае, когда расходы относятся непосредственно к приобретаемым материально-производственным запасам).

Исходя из требования рациональности, в стоимость материально-производственных запасов не включаются проценты по займам и кредитам, полученным для их приобретения, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств.

Так как операции по основному виду деятельности Компании не облагаются НДС, то в общем порядке суммы НДС включаются в стоимость МПЗ, за исключением МПЗ непосредственно используемых для операций, облагаемых НДС. В этом случае, суммы НДС принимаются к вычету согласно ст. 21 Налогового кодекса РФ.

Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов, выраженная в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

При этом указанная оценка производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, или по иному установленному соглашением сторон курсу (в случае, если стоимость материально-производственных запасов подлежит оплате в рублях и соглашением сторон установлен иной, отличный от официального курса ЦБ РФ, курс иностранной валюты к рублю).

Стоимость авансов и предварительных платежей не пересчитывается, а включается в состав общей стоимости материально-производственных запасов в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

Разницы, возникающие по операциям по полному или частичному погашению кредиторской задолженности (по приобретенным материально-производственным запасам), выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз, являются курсовыми и подлежат отнесению на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов (счёт 91 «Прочие доходы и расходы»).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется:

- при их изготовлении самой Компанией - исходя из фактических затрат, связанных с их производством;
- внесенных в счет вклада в уставный капитал Компании - исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Компании, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- полученных Компанией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества - исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных материально-производственных запасов;
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - стоимость активов, переданных или подлежащих передаче

Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, стоимость материально-производственных запасов, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов внесенных в счет вклада в уставный капитал Компании, полученных Компанией по договору дарения или безвозмездно, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, включаются также фактические затраты Компании по доставке и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Компании, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей Компании (в том числе находящихся в пути и переработке) в бухгалтерском учете применяется счет 10 «Материалы». Учет на счете 10 «Материалы» ведется по следующим субсчетам:

- 10.1 «Сырье и материалы» - на субсчете ведется учет материалов и оборудования, предназначенных для использования по договору строительного подряда;
- 10.3 «Топливо» - на субсчете ведется учет автомобильного топлива и горюче-смазочных материалов;
- 10.4 «Тара и тарные материалы» - на субсчете ведется учет материалов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей;
- 10.5 «Запасные части» - на субсчете ведется учет запасных частей к легковому и грузовому автотранспорту, строительным машинам и механизмам, оборудованию и оргтехнике;
- 10.6 «Прочие материалы» - на субсчете ведется учет прочих материалов, к которым относятся металлолом, утильсырьё, канцтовары, медикаменты и др.;
- 10.7 «Материалы, переданные в работу» - на субсчете ведется учет материалов переданных для выполнения работ по договорам строительного подряда;
- 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - на субсчете ведется учет инструмента (за исключением специального инструмента), такелажа, сварочного инвентаря, бытовых электрических приборов и др.;
- 10.10 «Материалы специального назначения на складе» - на субсчете ведется учет материалов специального назначения на складе;
- 10.11 «Материалы специального назначения в эксплуатации» - на субсчете ведется учет материалов специального назначения в эксплуатации.

На всех субсчетах счета 10 «Материалы» аналитический учет ведется по номенклатуре материалов и местам хранения.

Указанные аналитические группировки организуются в виде папок аналитического справочника «Материалы» Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1).

Товары, приобретенные для продажи, учитываются на бухгалтерском субсчете 41.1 «Товары на складах».

Компания выпускает газету силами подрядчиков. Учет ведется по полученным партиям (выпускам) газеты на счете 41.1 «Товары на складах» по стоимости, уплаченной подрядчику.

На всех субсчетах счета 41 «Товары» аналитический учет ведется по номенклатуре товаров, совпадающей с номенклатурой материалов (справочник «Материалы» Единого плана счетов бухгалтерского учета, Приложение № 1). Указанные аналитические признаки применяются к товарам для продажи, учтенным на счете 41 «Товары», в порядке, аналогичном использованию их на счете 10 «Материалы».

3.4.3. Последующее признание материально-производственных запасов

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

3.4.4. Выбытие материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Товары списываются по мере отпуска по себестоимости каждой единицы учета.

Стоимость материалов относящихся к неликвидам, а также стоимость материалов при их утилизации списывается в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы».

3.4.5. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами

Операции с материально-производственными запасами (МПЗ) оформляются в Компании следующими первичными учетными документами:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Доверенность форма № М-2	для оформления права должностного лица выступать в качестве доверенного лица Компании при получении МПЗ
Журнал учета выданных доверенностей форма № М-3	для регистрации выданных доверенностей
Приходный ордер форма № М-4	для учета материалов, поступающих в Компанию от поставщиков или из переработки
Акт о приемке материалов форма № М-7	для оформления приемки материалов, имеющих количественное и качественное расхождение с данными сопроводительных документов поставщика, а также при приемке неотфактурованных поставок
Акт о списании основных материалов, Акт о списании вспомогательных материалов (Приложение № 3)	для отражения фактического списания в основное производство материалов
Ведомость расхода основных материалов в строительстве М-29	для списания материалов в себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ, а также для сопоставления фактического расхода материалов с расходом, определенным по производственным нормам с выявлением перерасхода или экономии расхода против производственных норм
Требование - накладная форма № М-11	для учета перемещения МПЗ внутри Компании и отпуска материалов в производство (кроме основных материалов)
Акт-требование на замену (дополнительный отпуск) материалов форма № М-10	для учета отпуска материалов сверх установленного лимита или при замене материала

Реестр приемки - сдачи документов форма № М-13	для регистрации сдаваемых в бухгалтерию приходно-расходных документов
Товарная накладная ТОРГ-12	для учета отпуска товаров и готовой продукции сторонним организациям
Материальный отчет форма № М-19	для отчета материально-ответственного лица о движении материальных ценностей
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений форма № М-35	для оприходования материалов, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений
Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж ОС-15	для учета операций по передаче оборудования в монтаж

3.4.6. Порядок отражения информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в Бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей описан в п.3.15.2. настоящей Учетной политики.

В бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов Компании отражается в разделе «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса по следующим строкам:

«Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» - по строке отражается сальдо по счету 10 «Материалы»;

«Готовая продукция и товары для перепродажи» - по строке отражается сальдо по счету 41 «Товары»;

3.5. Порядок учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина от 10.12.2002 №126н.

3.5.1. Объект бухгалтерского учета

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений осуществляется при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Компании, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Компании относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады Компании-товарища по договору простого товарищества и др.

К финансовым вложениям Компании не относятся:

- собственные акции, выкупленные Компанией (*акционерным обществом*) у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Компании-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, в случае если Компания не получает доход (например, приобретена без дисконта);
- векселя третьих лиц, не способные принести Компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- вложения Компании в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Компанией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг признается каждая приобретенная ценная бумага. Единицей бухгалтерского учета для финансовых вложений в виде займов и вкладов признается каждый предоставленный заём и внесенный вклад.

3.5.2. Первоначальное признание финансовых вложений

Для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений предназначен счет 58 «Финансовые вложения».

Операции приобретения финансовых вложений отражаются в учете Компании следующим образом:

Дт	Кт	Содержание операции
58	76	отражена сумма приобретенных Компанией финансовых вложений
76	51 др. счета учета активов	перечислена оплата за приобретенные финансовые вложения

Аналитический учет на счете 58 «Финансовые вложения» ведется по следующим субсчетам:

58.1 «Паи и акции»;

58.2 «Долговые ценные бумаги»;

58.3 «Предоставленные займы»;

58.4 «Вклады по договору простого товарищества»;

58.5 «Приобретенные права»;

58.6 «Депозитные вклады организации».

На субсчете 58.3 «Предоставленные займы» отражаются займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам (кроме сотрудников Компании). Учет расчетов по займам, предоставленным сотрудникам Компании, ведется на субсчете 58.3 «Предоставленные займы», а начисление процентов по займам, предоставленным сотрудникам, на субсчете 73.1 «Расчеты по предоставленным займам».

Начисление процентов по займам, предоставленным Компанией организациям и физическим лицам (кроме сотрудников Компании), учитывается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту субсчета 91.1 «Прочие доходы».

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется как минимум следующая информация: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о финансовых вложениях группируется по следующим аналитическим признакам:

Субсчет	Аналитический признак	Комментарий
58.1.1 «Паи»	Контрагенты	аналитический учет ведется по каждому контрагенту
58.1.2 «Акции»	Контрагенты	аналитический учет ведется по каждому контрагенту
	Ценные бумаги	аналитический учет ведется по видам ценных бумаг
58.2 «Долговые ценные бумаги»	Контрагенты	аналитический учет ведется по каждому контрагенту
	Ценные бумаги	аналитический учет ведется по видам ценных бумаг
58.3 «Предоставленные займы»	Контрагенты	аналитический учет ведется по каждому контрагенту
	Договоры	аналитический учет ведется по каждому договору
58.4 «Вклады по договору простого товарищества»	Контрагенты	аналитический учет ведется по каждому контрагенту
	Договоры	аналитический учет ведется по каждому договору
58.5 «Приобретенные права»	Контрагенты	аналитический учет ведется по каждому контрагенту
	Договоры	аналитический учет ведется по каждому договору
58.6 «Депозитные вклады организации»	Контрагенты	аналитический учет ведется по каждому контрагенту

Субсчет	Аналитический признак	Комментарий
	Договоры	аналитический учет ведется по каждому договору

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. Если Компании оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, то учет расходов, связанных с оказанием данных услуг, осуществляется по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В дальнейшем в учете Компании:
 - при принятии решения о приобретении финансовых вложений – стоимость информационных и консультационных услуг увеличивает стоимость финансовых вложений (Дт58 Кт97);
 - при принятии решения об отказе от приобретения указанных финансовых вложений – стоимость услуг относится на финансовые результаты Компании в состав прочих расходов того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения (Дт91.2 Кт97);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений.

Исходя из требования рациональности, в фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются проценты по займам и кредитам, полученным для их приобретения, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается:

- по финансовым вложениям, внесенным в счет вклада в уставный капитал Компании – их денежная оценка, согласованная учредителями;
- по финансовым вложениям, полученным Компанией безвозмездно (ценным бумагам):
 - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, т.е. их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена;

- по финансовым вложениям, приобретенным Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, т.е. исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, стоимость финансовых вложений, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения;
- по финансовым вложениям, внесенным в счет вклада Компании-товарища по договору простого товарищества - их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, выраженная в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату принятия данных финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

При этом указанная оценка производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, или по иному установленному соглашением сторон курсу (в случае, если стоимость финансовых вложений подлежит оплате в рублях и соглашением сторон установлен иной, отличный от официального курса ЦБ РФ, курс иностранной валюты к рублю).

Пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Стоимость авансов и предварительных платежей не пересчитывается, а включается в состав общей стоимости финансовых вложений в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

Разницы, возникающие по операциям по полному или частичному погашению кредиторской задолженности (по приобретенным финансовым вложениям) и пересчету на отчетную дату стоимости ценных бумаг, выраженным в иностранной валюте, являются курсовыми и подлежат отнесению на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Ценные бумаги, не принадлежащие Компании на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

3.5.3. Последующее признание финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка в Компании производится ежеквартально. В качестве источника информации о рыночной цене акций используются котировки ОАО «Фондовая биржа РТС». В случае отсутствия торгов в отчетном периоде на этой бирже, котировки любых других российских бирж.

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

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) одновременно – при выбытии ценных бумаг.

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Компания осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, и если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений описан в п.3.15.2. настоящей Учетной политики.

Финансовые вложения (за исключением акций), стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат пересчету. Пересчет финансовых вложений производится на каждую отчетную дату и дату совершения операций в иностранной валюте.

Пересчет стоимости финансовых вложений, выраженной в иностранной валюте, в рубли проводится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. Пересчет стоимости финансовых вложений, выраженным в иностранной валюте с расчетами в рублях РФ, производится официальному курсу ЦБ РФ, если иное не установлено условиями оплаты.

Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений, выраженным в иностранной валюте, включаются в состав прочих доходов или расходов.

3.5.4. Особенности бухгалтерского учета финансовых вложений

3.5.4.1. Учет дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования

Первоначальной оценкой приобретенной дебиторской задолженности служит сумма, уплачиваемая за нее Компанией. Приобретенные права требования относятся к финансовым вложениям организации, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Они подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском учете операции по приобретению и выбытию права требования отражаются следующим образом:

Дт	Кт	Содержание операции
58.5	76	приобретена дебиторская задолженность

76	51	перечислены денежные средства за приобретенный долг
<i>При погашении обязательства должником на сумму, превосходящую цену приобретения права требования:</i>		
51	58.5	погашена приобретенная задолженность организации на сумму первоначальной оценки погашаемого долга
51	91.1	отражена разница между суммой погашаемого обязательства и его первоначальной стоимостью
<i>При погашении обязательства должником на сумму меньше первоначальной стоимости долга:</i>		
51	58.5	погашена приобретенная задолженность организации на фактически полученную сумму денежных средств
91.2	58.5	отражена разница между полученной суммой и первоначальной стоимостью права требования

3.5.5. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Компании на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, списание его стоимости производится по стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, а именно:

- при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, списание их стоимости производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений;
- при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, списание их стоимости производится исходя из последней оценки.

Доходы и расходы от выбытия векселей третьих лиц отражаются в составе прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Выбытие финансовых вложений отражается в учете следующим образом:

Дт	Кт	Содержание операции
<i>Продажа ценных бумаг</i>		
76	91.1	отражена продажная стоимость выбывших ценных бумаг
91.2	58.1.2, 58.2	отражена стоимость выбывших ценных бумаг
<i>Возврат денежного займа, предоставленного Компанией ранее</i>		
51	58.3	отражен возврат займа
<i>Возврат имущества при прекращении договора простого товарищества</i>		
счет учета активов	58.4	отражен возврат имущества при прекращении договора простого товарищества

Выбытие финансовых вложений в виде векселей, предъявляемых эмитенту для погашения, не является реализацией и отражается в бухгалтерском учете без применения счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.5.6. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями

Операции по поступлению, пересчету и выбытию финансовых вложений в бухгалтерском учете оформляются в Компании следующими первичными учетными документами:

Вид финансового вложения	Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Вложения в ценные бумаги других организаций, в т.ч. долговые ценные бумаги	Акт приема-передачи ценных бумаг	для учета приобретенных документарных ценных бумаг, поступивших в Компанию
	Договоры на приобретение ценных бумаг	для учета приобретенных ценных бумаг (как документарных, так и бездокументарных ценных бумаг)
	Бланки и сертификаты ценных бумаг	для учета приобретенных документарных ценных бумаг, поступивших в Компанию
	Выписки из реестра акционеров	для учета приобретенных акций
	Выписки из счета "ДЕПО"	для учета данных о приобретении бездокументарных ценных бумаг
Вклад в уставный капитал	Устав, Учредительный договор, протокол Общего Собрания участников / акционеров	для учета вклада в уставный капитал по стоимости имущества, согласованной учредителями
	Акт приемки-передачи имущества в уставный капитал	для учета передачи имущества в уставный капитал
Предоставленные займы	Договоры займа	для учета займов, предоставленных другим организациям или физическим лицам
	Выписки с банковских счетов	
Депозитные вклады в кредитных организациях	Депозитные договоры, выписки из депозитного счета, депозитный (сберегательный) сертификат	для учета депозитных вкладов Компании в кредитных организациях
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	Договоры приобретения уступки права требования и первичные документы, подтверждающие дебиторскую задолженность	для учета дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования
	Акт уступки права требования	
Вклады организации-товарища по договору простого товарищества	Договоры простого товарищества	для учета вкладов по договору простого товарищества

3.5.7. Порядок отражения информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в Бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, показываются в Бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка в отчетности Компании производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, показываются в Бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

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

Займы, предоставленные Компанией организациям и физическим лицам, в Бухгалтерском балансе отражаются без учета начисленных процентов.

В бухгалтерской отчетности:

- а) Стоимость долгосрочных финансовых вложений показывается в строке «Долгосрочные финансовые вложения», а стоимость краткосрочных финансовых вложений показывается в строке «Краткосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса;
- б) Начисленные проценты к получению по займам и депозитным вкладам кредитных организаций отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке «Проценты к получению»;
- в) Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, признаются прочими расходами и отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие расходы»;
- г) Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений признаются прочими доходами и прочими расходами и отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» соответственно.

3.6. Порядок учета доходов, расходов и финансового результата по обычным видам деятельности

3.6.1. Порядок учета доходов по обычным видам деятельности

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.6.1.1. Объект бухгалтерского учета

Доходами от обычных видов деятельности Компания признает доходы в виде дивидендов полученных, а также прочую выручку от продажи результатов работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров и учитывает их на субсчете бухгалтерского учета 90.1 «Выручка».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии одновременно следующих условий:

- а) Компания имеет право на получение дивидендов на основании решения акционеров (участников) или имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, а или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Компания получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При несоблюдении хотя бы одно из названных выше условий – в бухгалтерском учете Компании признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Дивиденды признаются выручкой на раннюю из дат:

- на дату получения дивидендов на расчетный счет Компании;
- на дату решения акционеров (участников) о выплате дивидендов, в случае, если оно было получено Компанией до получения дивидендов на расчетный счет.

3.6.1.2. Признание доходов по обычным видам деятельности

В случае, если дивиденды отражаются в составе выручки на дату решения акционеров (участников) о выплате дивидендов, то они отражаются в сумме дивидендов, причитающихся к выплате за минусом налога на прибыль, подлежащую удержанию налоговым агентом. Сумма удержанного налога на прибыль принимается равной 9% от суммы дивидендов либо на основании расчета налогового агента, направленного в бухгалтерскую службу Компании.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Компанией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов, предоставленных Компанией в аренду. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет выручку в отношении аналогичной продукции (работ, услуг, товаров) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Одновременно в бухгалтерском учете отражается сумма начисленного НДС (Дт 90 Кт 68) по операциям, облагаемых НДС:

Дт	Кт	Содержание операции
62, 76	90.1	отражена выручка в виде дивидендов отражена выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров (с НДС)
90.3	68.2	начислен НДС в бюджет

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о выручке группируется по видам номенклатуры и ставкам НДС.

3.6.1.3. Порядок отражения информации о доходах по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности

В промежуточной бухгалтерской отчетности доходы по обычным видам деятельности признаются в Отчете о прибылях и убытках по строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» - показатель отражает доходы, учтенные по кредиту субсчета 90.1 «Выручка» за минусом суммы НДС.

Выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов Компании за отчетный период, показывается в Отчете о прибылях и убытках отдельно по каждому виду деятельности.

3.6.2. Порядок учета расходов по обычным видам деятельности

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.6.2.1. Объект бухгалтерского учета

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с управлением Компании в целом.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете Компании при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании (в случае, когда Компания передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива).

Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из названных выше условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3.6.2.2. Признание и распределение расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется с применением аналитических признаков, соответствующих справочникам Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1).

По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются на финансовый результат в порядке, определенном настоящей Учетной политикой.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы группируются в течение отчетного периода по статьям общехозяйственных расходов и подразделениям, согласно справочникам к Единому плану счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1).

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет субсчета 90.2 «Себестоимость продаж».

На конец отчетного периода остаток по счету 26 «Общехозяйственные расходы» равен нулю.

3.6.2.4. Документальное оформление операций по учету расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности Компании, отражаются в бухгалтерском учете на основании следующих первичных учетных документов:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Требование-накладная (форма М-11), Накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15);	списание материалов в производство
Трудовой договор, Табель учета рабочего времени (форма № Т-13), Положения об оплате труда и премировании, Приказ о предоставлении отпуска работнику (форма № Т-6), Акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы (форма № Т-73), Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49), Расчетная ведомость (форма № Т-51)	признание расходов на оплату труда
Бухгалтерская справка-расчет – электронный документ	начисление взносов на ФОТ
Начисление амортизации ОС, НМА и погашение стоимости спецодежды и спецоснастки – электронный документ	начисление амортизации основных средств, нематериальных активов, отнесение на расходы стоимости спецодежды, спецоснастки
Акт выполненных работ (оказанных услуг)	признание расходов по работам и услугам сторонних организаций
Отчет о проведении представительского мероприятия, Авансовый отчет АО-1	учет представительских расходов
Иные первичные учетные документы, подтверждающие расходы по обычным видам деятельности	признание расходов по обычным видам деятельности

3.6.2.5. Порядок отражения информации о расходах по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности

Расходы по обычным видам деятельности признаются в Отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

В случае выделения в Отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Компании за отчетный год, в нем показывается соответствующая часть расходов.

В бухгалтерской отчетности расходы Компании по обычным видам деятельности отражаются по строке Отчета о прибылях и убытках «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» - показатель отражает расходы, отнесенные в дебет субсчета 90.2 «Себестоимость продаж».

3.6.4. Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности

Ежемесячно выручка от получения дивидендов, выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» по дебету данного счета (субсчет 90.2 «Себестоимость продаж») отражаются списываемые затраты со счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

При этом формирование себестоимости продаж и выручки на субсчетах счета 90 «Продажи» производится в разрезе видов номенклатуры и ставок НДС.

По дебету субсчета 90.3 «НДС» отражается налог на добавленную стоимость, начисленный в момент отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции с субсчетом 68.2 «НДС».

Записи по субсчетам счета 90 «Продажи» производятся в течение отчетного года накопительно.

Ежемесячно сопоставлением кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка» и совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «НДС», определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный период, который отражается на субсчете 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Финансовый результат от ведения обычных видов деятельности списывается со счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме 90.9 «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Сформированная в учете за год сумма прибыли (убытка) переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

3.7. Порядок учета прочих доходов и расходов

3.7.1. Порядок учета прочих доходов

Учет прочих доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.7.1.1. Объект бухгалтерского учета

Доходы текущего периода, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, являются прочими доходами Компании.

В составе прочих доходов Компании учитываются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты);
- стоимость материалов, полученных при демонтаже, разборке, ликвидации основных средств;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- прибыль, полученная Компанией по результатам совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- положительные курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; учет данных доходов ведется обособленно по прибыли, признаваемой для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций, и прибыли, не признаваемой в целях налогообложения;
- проценты, полученные по товарным кредитам и займам, выданным Компанией, а также проценты по депозитам и за пользование банком денежными средствами на счете Компании;
- сумма дооценки активов;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Компанией или присужденные судом;
- поступления в возмещение причиненных Компании убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- списание ранее начисленных резервов (по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работников, на устранение дефектов и недоделок, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, резерва в связи с условными фактами хозяйственной деятельности);
- поступления возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы, относящиеся к текущему периоду, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности Компании.

Для целей настоящей Учетной политики не признаются доходами Компании поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Компании, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.7.1.2. Признание прочих доходов

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете с учетом следующих особенностей.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Компании убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Компанией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в прочие доходы в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Компании.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие доходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Компании, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.1 «Прочие доходы» по видам прочих доходов.

3.7.1.3. Документальное оформление операций по учету прочих доходов

Отражение в бухгалтерском учете Компании прочих доходов производится на основании первичных учетных документов, составленных в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Первичные учетные документы, подтверждающие прочие доходы, составляются и по формам, соответствующим учету доходов Компании по обычным видам деятельности, учету операций с основными средствами, материально-производственными запасами, финансовыми вложениями, другими активами и обязательствами Компании.

3.7.1.4. Порядок отражения информации о прочих доходах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности прочие доходы Компании отражаются в Отчете о прибылях и убытках по следующим строкам:

«Проценты к получению» - показатель отражает сумму процентов, причитающимся Компании по выданным ею займам, по товарным кредитам, по облигациям,

векселям, по депозитам и за пользование банком денежными средствами на счете Компании;

«Прочие доходы» - показатель отражает сумму всех прочих доходов за исключением, доходов, указанных в строке «Проценты к получению».

Прочие доходы показываются в Отчете о прибылях и убытках отдельно от сумм расходов (учтенных по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы»), относящихся к этим доходам и за минусом налога на добавленную стоимость (учтенного по дебету субсчета 91.3 «НДС»).

3.7.2. Порядок учета прочих расходов

Учет прочих расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.7.2.1. Объект бухгалтерского учета

Расходы текущего периода, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, являются прочими расходами Компании.

В составе прочих расходов Компании учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты); в составе данных расходов учитывается остаточная стоимость выбывающих основных средств, стоимость проданных материалов, финансовых вложений и других активов, а также расходы, связанные с их выбытием (расходы на вывод из эксплуатации и демонтаж объектов, утилизацию запасов и пр.);
- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы; по данной статье прочих расходов учитываются курсовые разницы, возникающие по имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте; учет данных расходов ведется обособленно по имуществу и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте, и имуществу и обязательствам, подлежащим оплате в рублях РФ;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; учет данных расходов ведется обособленно по убыткам, признаваемым для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций, и убыткам, не признаваемым в целях налогообложения;
- проценты и расходы, уплачиваемые Компанией за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов); в составе данных расходов учитываются проценты, начисленные к уплате за предоставленные Компании кредиты и займы, расходы на услуги банков по обслуживанию облигаций и векселей Компании, и другие расходы, связанные с получением заемных средств;
- сумма уценки активов;
- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся к уплате Компанией за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- списание дебиторской задолженности, непокрытой резервом по сомнительным долгам. В составе расходов учитываются суммы списываемой дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, по которым резерв по сомнительным долгам не формировался;
- стоимость безвозмездно переданного имущества, выполненных работ оказанных услуг;

- недостатки по результатам инвентаризации имущества; по данной статье учитывается балансовая стоимость утраченного имущества;
- резерв по сомнительным долгам;
- расходы, относящиеся к оплате неиспользованных отпусков на дату первоначального начисления резерва;
- отчисления в резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- расходы на услуги кредитных организаций; в составе данных расходов учитываются расходы на услуги банков по инкассации, расчетно-кассовому обслуживанию, приему и пересчету денежной наличности, выплате зарплаты, выполнению функций агента по валютному контролю, комиссия за снятие со счета наличных денежных средств и другие расходы по услугам банков;
- расходы, связанные с участием в тендерных торгах или конкурсах, проигранных Компанией;
- потери от простоев по внешним причинам;
- расходы на ведение реестра акционеров;
- расходы на проведение собрания акционеров, совета директоров;
- регистрация объектов собственности; в составе данных расходов учитываются платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с данными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;
- судебные расходы и арбитражные сборы; по данной статье прочих расходов отражаются расходы на услуги адвокатов, на оплату государственной пошлины и издержек связанных с рассмотрением судебного дела;
- расходы на благотворительную деятельность, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).
- прочие расходы, относящиеся к текущему периоду, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности Компании.

Расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Компании, классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.7.2.2. Признание прочих расходов

Величина прочих расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также процентов, уплачиваемых Компанией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в следующем порядке:

- прочие расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности;

- если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то прочие расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Компанией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Компанией.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в прочие расходы в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Компании.

Учет прочих расходов ведется на субсчете 91.2 «Прочие расходы» по видам прочих расходов.

3.7.2.3. Документальное оформление операций по учету прочих расходов

Отражение в бухгалтерском учете Компании прочих расходов производится на основании первичных учетных документов, составленных в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете в РФ.

Документальное оформление операций, формирующих прочие расходы, производится в порядке, аналогичном учету расходов Компании по обычным видам деятельности, учету операций с основными средствами, материально-производственными запасами, финансовыми вложениями, другими активами и обязательствами Компании.

3.7.2.4. Порядок отражения информации о прочих расходах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности прочие расходы Компании отражаются Отчете о прибылях и убытках по следующим строкам:

«Проценты к уплате» - показатель отражает сумму процентов уплачиваемых по всем видам заемных обязательств Компании (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива;

«Прочие расходы» - показатель отражает сумму всех прочих расходов за исключением указанных в строке «Проценты к уплате».

Если в Отчете о прибылях и убытках выделяются виды прочих доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Компании за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы могут не показываться в Отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам в случаях, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Компании.

3.7.3. Порядок учета финансового результата по прочим доходам и расходам

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе следующих субсчетов:

91.1 «Прочие доходы»;

91.2 «Прочие расходы»;

91.3 «НДС»;

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Прочие расходы Компании, отраженные по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы», ежемесячно сопоставляются с прочими доходами Компании, учтенными по кредиту субсчета 91.1 «Прочие доходы», и суммой НДС, отраженной по дебету субсчета 91.3 «НДС» и относящейся к прочим расходам Компании.

Рассчитанное в результате сопоставления сальдо прочих доходов и расходов отражается на субсчете 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналитический учет на субсчете 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» не ведется.

В конце отчетного периода субсчета 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы» закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов», в результате чего счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается, и сальдо по нему на конец отчетного периода равно нулю.

По окончании отчетного года субсчета 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы», 91.3 «НДС» закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Сальдо прочих доходов и расходов переносится на счет 99 «Прибыли и убытки от продаж».

3.8. Порядок учета расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется Компанией в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

В качестве расходов будущих учитываются:

1. Расходы, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, до момента принятия решения о приобретении либо об отказе от приобретения (п. 3.5.2. Учетной политики);
2. Используемые в хозяйственной деятельности Компании исключительные права со сроком действия менее 12 месяцев с последующим ежемесячным списанием их стоимости на счета учета затрат на производство (равными долями в течение срока полезного использования) (п. 3.2.1. Учетной политики);
3. Иные объекты и хозяйственные операции в том случае, если они явно поименованы в Положениях по бухгалтерскому учету, утвержденных Минфином РФ.

3.9. Порядок учета доходов будущих периодов

Учет доходов будущих периодов ведется Компанией в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Объекты и хозяйственные операции учитываются Компанией в качестве доходов будущих периодов в том случае, если они явно поименованы в Положениях по бухгалтерскому учету, утвержденных Минфином РФ.

3.10. Порядок формирования финансового результата

Исчисление финансового результата деятельности Компании строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, финансовый результат деятельности Компании складывается из финансового результата:

- а) от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции, работ, услуг);
- б) от прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется как разница между доходом от продажи выполненных работ, оказанных услуг (выпущенной продукции, купленных товаров) в действующих ценах без НДС и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и себестоимостью проданных результатов работ, услуг (продукции, товаров).

Себестоимость проданных результатов выполнения работ, оказания услуг, продукции и товаров формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчетном году. Коммерческие и управленческие расходы не отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно, а включаются в себестоимость выполнения работ, оказания услуг, проданных продукции и товаров.

Под финансовым результатом от прочих доходов и расходов понимается результат по всем операциям Компании, отличным от операций по обычным видам деятельности.

Финансовый результат Компании отражается в Отчете о прибылях и убытках с подразделением на:

- ✓ доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие доходы и расходы.

3.10.1. Формирование конечного финансового результата деятельности Компании

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Компании. Учет на счете 99 «Прибыли и убытки» ведется по субсчетам:

- 99.1 «Прибыли и убытки»;
- 99.2 «Налог на прибыль»;
 - 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль»;
 - 99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль»;
 - 99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство»;
 - 99.2.4. «Постоянный налоговый актив»;
- 99.3 «Списанные ОНО, ОНА».

Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции со счетами:

- 90 «Продажи» - по отражению прибыли (убытка) от обычных видов деятельности;
- 91 «Прочие доходы и расходы» - по отражению сальдо прочих доходов и расходов.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой

прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.11. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в Компании осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

3.11.1. Объект бухгалтерского учета

Компания отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

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

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

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

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

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

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

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

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

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

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

Отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

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

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3.11.2. Отражение в учете расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

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

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

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчётном периоде равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Компания признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчётном периоде равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

В случае изменения ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала

применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (субсчёт 99.3 «Списанные ОНО, ОНА»).

В случае, если законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

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

Учет постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов (обязательств), а также условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в Компании осуществляется на следующих счетах:

09 «Отложенные налоговые активы» - **ОНА**;

77 «Отложенные налоговые обязательства» - **ОНО**;

99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль» - **УР**;

99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль» - **УД**;

99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство» - **ПНО**;

99.2.4 «Постоянный налоговый актив» - **ПНА**.

Расчеты по налогу на прибыль отражаются следующим образом:

Дт	Кт	Содержание операции
99.2.1	68.4.2	условный расход по налогу на прибыль
68.4.2	99.2.2	условный доход по налогу на прибыль
99.2.3	68.4.2	постоянное налоговое обязательство
68.4.2	99.2.4	постоянный налоговый актив
09	68.4.2	отложенные налоговые активы
68.4.2	77	отложенные налоговые обязательства

В последний день отчетного периода кредитовое сальдо субсчета 68.4.2 «Расчет налога на прибыль» переносится в кредит субсчета 68.4.1 «Расчеты с бюджетом».

Сумма, отраженная по кредиту субсчета 68.4.1 «Расчеты с бюджетом», соответствует сумме налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет на дату составления отчетности.

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц уменьшаются или полностью погашаются отложенные налоговые активы (обязательства).

При выбытии актива или вида обязательства, по которому был начислен отложенный налоговый актив (обязательство), ОНА (ОНО) списывается на счет учета прибылей и убытков (субсчёт 99.3 «Списанные ОНО, ОНА») в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена (увеличена) налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов:

Дт	Кт	Содержание операции
99.3	09	отражено списание ранее начисленного ОНА при выбытии актива
68.4.2	99.2.4	
77	99.3	отражено списание ранее начисленного ОНО при выбытии актива (обязательства)
99.2.3	68.4.2	

Учитывая специфику деятельности Компании, а именно то, что основным видом дохода являются дивиденды, облагаемые налогом на прибыль у источника выплаты, Компания не начисляет отложенные налоги на прибыль по полученным дивидендам.

В целях рациональности ведения бухгалтерского учета и уменьшения трудоемкости учетного процесса Компания не учитывает в бухгалтерском учете и не отражает в бухгалтерской отчетности временные разницы. Такие разницы **переквалифицированы в постоянные разницы.**

3.11.3. Порядок отражения информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе и Отчете о прибылях и убытках суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

В бухгалтерской отчетности информация о расчетах по налогу на прибыль отражается следующим образом:

а) в Бухгалтерском балансе:

- Отложенные налоговые обязательства отражаются по строке «Отложенные налоговые обязательства» в качестве долгосрочных обязательств;
- Переплата по текущему налогу на прибыль отражается в качестве краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога по строке «Прочие дебиторы»;
- Задолженность по текущему налогу на прибыль отражается в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной величины налога по строке «Задолженность по налогам и сборам».

б) в Отчете о прибылях и убытках:

- Изменение величины отложенных налоговых обязательств отражается по строке «Отложенные налоговые обязательства»;
- Текущий налог на прибыль отражается по строке «Текущий налог на прибыль»;
- Постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы отражаются по строке «Постоянные налоговые обязательства (активы)»;
- Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по строке «Доплата (переплата) налога на прибыль прошлых периодов».

3.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет заемных средств, а также расходов по кредитам и займам (в т.ч. беспроцентным) производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

3.12.1. Объект бухгалтерского учета

Кредит – получение Компанией от кредитной организации денежных средств в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором, и обязанность Компании возратить полученную денежную сумму и уплатить на нее проценты.

Заём – получение Компанией от займодавца в собственность денежных средств или других вещей, определенных родовыми признаками, на основании договора займа и обязанность Компании возратить займодавцу такую же сумму денежных средств или равное количество полученных вещей того же рода и качества.

Объектом бухгалтерского учета кредитов и займов является каждый заключенный договор.

3.12.2. Первоначальное признание кредитов и займов

Задолженность Компании по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

Учет долгосрочной и краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам осуществляется раздельно.

Для обобщения информации о расчетах по краткосрочным кредитам и займам, используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», по долгосрочным кредитам и займам - счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Бухгалтерский учет на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» ведется по следующим субсчетам:

- 66.1 «Краткосрочные кредиты (в рублях)»;
- 66.2 «Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)»;
- 66.3 «Краткосрочные займы (в рублях)»;
- 66.4 «Проценты по краткосрочным займам (в рублях)»;
- 66.5 «Краткосрочные займы по облигациям»;
- 66.6 «Расчеты по прочим краткосрочным обязательствам»;
- 66.11 «Краткосрочные кредиты (в валюте)»;
- 66.22 «Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)»;
- 66.33 «Краткосрочные займы (в валюте)»;
- 66.44 «Проценты по краткосрочным займам (в валюте)».

Бухгалтерский учет на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» ведется по следующим субсчетам:

- 67.1 «Долгосрочные кредиты (в рублях)»;
- 67.2 «Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)»;

- 67.3 «Долгосрочные займы (в рублях)»;
- 67.4 «Проценты по долгосрочным займам (в рублях)»;
- 67.5 «Долгосрочные займы по облигациям (в рублях)»;
- 67.6 «Расчеты по прочим долгосрочным обязательствам»;
- 67.11 «Долгосрочные кредиты (в валюте)»;
- 67.22 «Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)»;
- 67.33 «Долгосрочные займы (в валюте)»;
- 67.44 «Проценты по краткосрочным займам (в валюте)».

Задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам, включая выданные заемные обязательства, отражается в аналитическом учете по кредитным организациям (заимодавцам), отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств):

Аналитический признак	Комментарий
Контрагенты	аналитический учет ведется по каждому кредитору и займодавцу
Договоры	аналитический учет ведется по каждому договору кредита, займа, обязательства.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компанией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

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

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

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат Компании.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Компания производит равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты по причитающимся к оплате вексям учитываются Компанией (организацией-векселедателем) обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям учитываются Компанией (организацией-эмитентом) обособленно от номинальной стоимости как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Начисление причитающихся займодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Компанией равномерно и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), учитываются в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

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

При предоставлении Компанией в залог займодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные». Сумма выданного обеспечения оценивается в соответствии с договором залога. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга. Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные», списываются по мере погашения задолженности по заемным средствам.

Выданные за Компанию гарантии, поручительства в обеспечение возврата заемных средств учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» в разрезе каждого полученного обеспечения. Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные», списываются по мере погашения задолженности.

Кредиты и займы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете в рублях РФ в сумме пересчета по официальному курсу ЦБ РФ либо по курсу, установленному договором, действующему на дату возникновения обязательства.

В бухгалтерском учете Компании осуществляется перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам, в том числе по выданным заемным обязательствам (по векселям, облигациям), в краткосрочную задолженность. Указанный перевод производится в момент, когда по условиям договора кредита и (или) займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней (Дт67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кт66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»). Информация о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

3.12.3. Последующее признание кредитов и займов

Обязательства по кредитам и займам, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету. Пересчет обязательств производится на каждую отчетную дату и дату совершения операций, к которым относятся:

- дата оплаты процентов по кредиту и займу;
- дата возврата кредита и займа;
- дата частичного погашения обязательств по кредиту и займу;
- иная дата совершения операции с обязательствами по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте.

Пересчет обязательств по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в рубли проводится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. Пересчет обязательств по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте с расчетами в рублях РФ, производится по официальному курсу ЦБ РФ, если иное не установлено условиями кредитного договора или договора займа.

Курсовые разницы от пересчета обязательств по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте, включаются в состав прочих доходов или расходов.

3.12.5. Погашение кредитов и займов

Возврат Компанией полученного ранее займа (кредита), включая размещенные заемные обязательства (основная сумма обязательства), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) соответствующей кредиторской задолженности.

При погашении вещевого займа (возврате займодавцу вещей того же рода) кредиторская задолженность увеличивается на сумму НДС, относящегося к стоимости возвращенных ценностей.

3.12.6. Документальное оформление операций с кредитами и займами

Операции, связанные с получением кредитов и займов в бухгалтерском учете оформляются в Компании следующими первичными учетными документами:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Кредитный договор, банковская выписка, мемориальный ордер	для учета кредитов, предоставленных Компании кредитными организациями
Договор займа, банковская выписка, приходный кассовый ордер, акт приема-передачи имущества	для учета займов, полученных от организаций или физических лиц
Договор залога	для отражения в учете переданного в залог по кредиту имущества
Договор гарантии или поручительства	для учета гарантии или поручительства, выданного третьим лицом, за Компанию для получения кредита
Договор страхования имущества	для учета страховки при обязательном условии страхования имущества для получения кредита
Договор на консультационные и информационные услуги	для учета дополнительных расходов при получении кредита и займа
Бухгалтерская справка	для начисления процентов по кредиту и займу

3.12.7. Особенности бухгалтерского учета сделок РЕПО

Порядок отражения операций РЕПО в бухгалтерском учете устанавливается Компанией исходя из квалификации сделок РЕПО как получения денежных средств под проценты (то есть, получение займа), либо как получение заемных средств на условиях срочности, платности и возвратности; т.к. это более соответствует принципу приоритета содержания перед формой (п. 6 ПБУ 1/2008) и суть сделки РЕПО в том, что это единая сделка состоит из двух частей, а не из двух самостоятельных сделок).

При этом Компания отражает расходы в виде процентов на конец каждого отчетного периода – то есть, ежеквартально, согласно п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. А также за балансом по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» учитывается сумма выкупной стоимости реализованных по первой части РЕПО ценных бумаг.

3.12.8. Порядок отражения информации о кредитах и займах в бухгалтерской отчетности

Задолженность по полученным Компанией кредитам и займам показывается в Бухгалтерском балансе с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода начисленных процентов согласно условиям договоров.

Кредиты и займы отражаются в Бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока обращения (погашения).

3.12.8. Порядок отражения информации о кредитах и займах в бухгалтерской отчетности

Задолженность по полученным Компанией кредитам и займам показывается в Бухгалтерском балансе с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода начисленных процентов согласно условиям договоров.

Кредиты и займы отражаются в Бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока обращения (погашения).

В бухгалтерской отчетности информация о кредитах и займах отражается следующим образом:

- а) Стоимость кредитов и займов со сроком обращения (погашения) выше 12 месяцев показывается в Бухгалтерском балансе по строке «Долгосрочные займы и кредиты»;
- б) Стоимость кредитов и займов со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Краткосрочные займы и кредиты»;
- с) Начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке «Проценты к уплате».

3.13. Порядок учета расчетов (дебиторской и кредиторской задолженности)

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

3.13.1. Объект бухгалтерского учета

Объектом бухгалтерского учета расчетов является дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность – это задолженность перед Компанией других организаций и физических лиц, возникшая в результате прошлых событий ее хозяйственной деятельности, погашение которой должно принести Компании в будущем экономические выгоды.

В составе дебиторской задолженности отражается сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

В бухгалтерском учете Компания определяет дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Кредиторская задолженность - это обязательство Компании на отчетную дату, являющееся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку ресурсов, которые должны были принести Компании экономические выгоды.

Кредиторская задолженность может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

В составе кредиторской задолженности отражается сумма авансов, полученных Компанией от покупателей и заказчиков.

3.14. Порядок учета внутрихозяйственных расчетов

Отражение внутрихозяйственных расчетов в бухгалтерском учете Компании производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

3.14.1. Объект бухгалтерского учета

К внутрихозяйственным расчетам относятся все виды расчетов с представительством Компании, в частности:

- расчеты по выделенному имуществу;
- по взаимному отпуску материальных ценностей;
- по взаимному отпуску продукции, работ, услуг;
- по передаче расходов по общеуправленческой деятельности;
- по оплате труда работникам подразделений и т.п.

Под отдельным балансом понимается перечень показателей, которые устанавливает головная Компания для своего представительства.

Обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, для Компании признаются головное подразделение и представительство.

3.14.2. Отражение в учете внутрихозяйственных расчетов

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с обособленными подразделениями Компании, выделенными на отдельные балансы, используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет 79.2 «Расчеты по текущим операциям».

Бухгалтерский учет в обособленном подразделении, выделенном на отдельный баланс, ведется обособлено с формированием в конце отчетного квартала учетных регистров и установленных головным подразделением форм отчетности.

Передача активов и расчетов между обособленными подразделениями не является реализацией, не изменяет валюту баланса Компании в целом. Все внутрихозяйственные расчеты отражаются одновременно у передающего и принимающего обособленного подразделения Компании.

На конец каждого квартала головное подразделение и представительство проводят выверку внутрихозяйственных расчетов. Сальдо внутрихозяйственных расчетов должны быть тождественны. Наличие неурегулированных сумм в расчетах не допускается.

3.14.3. Документальное оформление внутрихозяйственных расчетов

Операции по внутрихозяйственным расчетам оформляются в Компании следующими первичными учетными документами:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Положение о представительстве, утвержденное генеральным директором Компании	основание деятельности представительства
Аviso, первичные учетные документы к авизо (копии договоров, счетов, счетов-фактур, накладных и т.д.), подтверждающие расчеты между головным подразделением и представительством	для бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов по: <ul style="list-style-type: none"> - учету операций надления имуществом; - учету текущих расчетов; - учету приема-передачи имущества и обязательств в случае прекращения деятельности представительства
Реестр переданных документов, содержащий наименование передающего подразделения, период, за который передаются документы; перечень передаваемых документов с указанием их наименований, дат оформления, натуральной и стоимостной оценки, подписей оформивших их лиц; расписки ответственных должностных лиц головного подразделения и филиала о приеме-сдаче документов	для учета переданных документов
Акты сверки внутрихозяйственных расчетов	для подтверждения внутрихозяйственных расчетов

3.14.6. Порядок отражения информации о внутрихозяйственных расчетах в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании включает в себя показатели деятельности всех обособленных подразделений.

При составлении Бухгалтерского баланса показатели деятельности обособленных подразделений построчно суммируются. При этом остатки по всем счетам представительства, кроме счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», увеличивают соответствующее сальдо в балансе головной Компании.

При составлении отчетности данные по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» головного подразделения и каждого филиала должны соответствовать друг другу: остаток по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» головного подразделения по расчетам с представительством должен быть равен остатку по кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» филиала и наоборот.

Во внутренних балансах представительства счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» отражается отдельной строкой как задолженность перед головным подразделением или задолженность головного подразделения.

Остатки по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» взаимно погашаются, и в итоговом балансе Компании сальдо расчетов по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» равно нулю.

При формировании Отчета о прибылях и убытках данные головного подразделения и показатели деятельности представительства построчно суммируются.

Данные головного подразделения и показатели деятельности представительства суммируются при формировании Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств.

3.15. Порядок учета капитала и резервов

Бухгалтерский учет капитала и резервов Компании осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Методическими указаниями по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

3.15.1 Порядок учета капитала

3.15.1.1. Объект бухгалтерского учета и отражение в учете

Собственный (складочный) капитал Компании представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Компании. Составными частями собственного капитала являются:

- уставный капитал;
- собственные акции и доли;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- нераспределенная прибыль.

Уставный капитал

Уставный капитал Компании составляет номинальную стоимость акций (долей) Компании, приобретенных акционерами (участниками).

Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Компании, гарантирующего интересы ее кредиторов.

Формирование уставного капитала, а также его увеличение или уменьшение отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Компании в установленном законом порядке. До указанного момента поступающие в оплату акций (долей) средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности.

После государственной регистрации Компании ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (предусмотренных учредительными документами) отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Фактическое поступление вкладов отражается по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей.

В случаях неполной оплаты размещенных акций (долей) в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Компании.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется в Компании по контрагентам - учредителям Компании.

Курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при взносах в уставный капитал в иностранной валюте, относятся на добавочный капитал Компании.

Собственные акции (доли)

Собственные акции (доли), выкупленные Компанией у акционеров (участников) для их последующей перепродажи или аннулирования, отражаются по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аннулирование собственных акций (долей) отражается по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Компанией всех

предусмотренных процедур. Разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Резервный капитал

Резервный капитал (резервный фонд) является частью накопленной прибыли Компании, зарезервированной на определенные цели.

Компания формирует резервный капитал из чистой прибыли в соответствии с действующим законодательством.

Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала в Компании предназначен счет 82 «Резервный капитал».

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами:

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка Компании за отчетный год.

Добавочный капитал

Добавочный капитал отражает источник увеличения (прироста) стоимости имущества по причинам, не зависящим от деятельности Компании.

Для учета добавочного капитала в Компании используется пассивный счет 83 «Добавочный капитал» с разбивкой по источникам формирования капитала:

83.1 «Прирост стоимости имущества в результате переоценки»;

83.2 «Эмиссионный доход»;

83.3 «Другие источники».

Источники формирования добавочного капитала Компания отражает по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», в том числе:

- прирост стоимости внеоборотных активов в результате переоценки - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- разница между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученная в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене выше номинальной (эмиссионного дохода) в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями»;
- курсовая разница, возникающая при взносах учредителей в уставный капитал Компании в иностранной валюте.

После погашения задолженности учредителя в иностранной валюте курсовая разница, возникающая при переоценке остатка денежных средств на счете 52 «Валютные счета», относится к прочим доходам или расходам, которые учитываются на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебетовые записи по счету 83 «Добавочный капитал» производятся в случаях:

- направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» либо счетом 80 «Уставный капитал»;
- распределения сумм между учредителями Компании - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» и т.п.;

- при выбытии объекта внеоборотных активов сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Компании в нераспределенную прибыль Компании.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в Компании используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с разбивкой по следующим субсчетам:

- 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению»;
- 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию»;
- 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении»;

На субсчет 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» зачисляется сумма чистой прибыли со счета 99 «Прибыли и убытки» заключительным оборотом декабря отчетного года (при реформации бухгалтерского баланса).

В году, следующем за отчетным, на основании решения общего собрания акционеров (собрания участников) Компании производится распределение прибыли. Суммы распределяемой прибыли списываются:

- в виде начисления дивидендов (доходов) в кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- в виде отчисления средств в резервные фонды в кредит счета 82 «Резервный капитал»;
- на покрытие убытков прошлых лет в кредит субсчета 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию»;

После отражения данных операций сальдо субсчета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» переносится в кредит субсчета 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении».

На субсчет 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию» зачисляется сумма убытка со счета 99 «Прибыли и убытки» заключительным оборотом декабря отчетного года (при реформации бухгалтерского баланса).

В году, следующем за отчетным, на основании решения общего собрания акционеров (собрания участников) Компании принимается решение об источниках покрытия убытка.

Убыток может быть покрыт за счет:

- накопленной нераспределенной прибыли в обращении - в корреспонденции с субсчетом 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении»;
- резервных фондов - в корреспонденции со счетом 82 "Резервный капитал";
- за счет снижения величины уставного капитала до величины чистых активов - в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал».

На субсчете 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении» формируется общая сумма нераспределенной между акционерами (участниками) прибыли. Записи по данному счету производятся в корреспонденции с субсчетом 84.4 «Нераспределенная прибыль использованная» лишь при фактическом использовании соответствующих средств на создание (приобретение) нового имущества.

На субсчете 84.4 «Нераспределенная прибыль использованная» обобщается информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли использована для создания (приобретения) имущества. В части нераспределенной прибыли отчетного года записи производятся на основании решения общего собрания акционеров (собрания участников) Компании. Обратные записи производятся по мере амортизации или продажи имущества.

3.15.1.2. Порядок отражения информации о капитале в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности информация о капитале отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Капитал и резервы» с разбивкой по следующим строкам:

- «Уставный капитал» - сальдо по счету 80 «Уставный капитал»;
- «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)»;
- «Добавочный капитал» - сальдо по счету 83 «Добавочный капитал»;
- «Резервный капитал» - сальдо по счету 82 «Резервный капитал»;
- 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в том числе:
- 471 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» - кредитовое сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» до списания на него финансового результата текущего года;
- 472 «Непокрытый убыток прошлых лет» – дебетовое сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» до списания на него финансового результата текущего года;
- 473 «Нераспределенная прибыль отчетного года» - сумма финансового результата, отраженная по кредиту субсчета 99.1 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного периода или списанного в отчетном году заключительными оборотами с дебета счета 99.1 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84.1 «Прибыль текущего года, подлежащая распределению»;
- 474 «Непокрытый убыток отчетного года» - сумма финансового результата, отраженная по дебету счета 99.1 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного периода или списанного в отчетном году заключительными оборотами с кредита счета 99.1 «Прибыли и убытки» в дебет счета 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию».

Уставный (складочный) капитал и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в Бухгалтерском балансе отдельно.

До внесения изменений в учредительные документы Компании средства, поступающие в оплату акций (долей), отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности по строке «Прочие кредиторы» Бухгалтерского баланса.

3.15.2 Порядок учета резервов

Резервы формируются в бухгалтерском учете Компании исходя из требования осмотрительности и с учетом экономического содержания хозяйственных фактов и операций.

В бухгалтерском учете Компании создаются следующие виды резервов:

- а) оценочные резервы;
- б) резервы под оценочные и условные обязательства.

К оценочным резервам относятся:

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- Резерв под обесценение финансовых вложений;
- Резерв по сомнительным долгам.

Резервы под оценочные и условные обязательства:

- Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников;
- Резерв под условные обязательства;

- Резерв по прекращаемой деятельности.

3.15.2.1. Порядок учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Экономический смысл начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей заключается в отражении в бухгалтерской отчетности Компании стоимости материально-производственных запасов по наименьшей из величин:

- исторической стоимости, сформированной на счетах бухгалтерского учета 10 «Материалы» и 41 «Товары»,
- текущей рыночной стоимости,

а также признании в бухгалтерской отчетности суммы потенциальных убытков.

Для указанной цели на счетах бухгалтерского учета формируется сумма отклонений стоимости, определившейся на счетах бухгалтерского учёта, от текущей рыночной стоимости материалов и товаров.

Базой для формирования резерва являются материально-производственные запасы, находящиеся без движения в бухгалтерском учете Компании в течение 1 года, утратившие свои первоначальные свойства и предназначенные к списанию на основании заключения Комиссии.

Указанные запасы выявляются путем анализа оборотов по счетам бухгалтерского учёта:

- счет 10 «Материалы», субсчет 10.1 «Сырье и материалы»;
- счет 41 «Товары», субсчет 41.1 «Товары на складах».

По указанным запасам Компания осуществляет оценку текущей рыночной стоимости и сопоставление произведенной оценки со стоимостью запасов на счетах бухгалтерского учета.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации материальных ценностей, в ходе которой выявлены:

- а) материально-производственные запасы, которые морально устарели;
- б) материально-производственные запасы, которые частично или полностью потеряли свое первоначальное качество;
- в) материально-производственные запасы, текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) снизилась.

В бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на каждую отчетную дату на основании Справки-расчета, оформляемой Комиссией, с приложением документов, подтверждающих изменение текущей рыночной стоимости.

Для обобщения информации о резерве под снижение стоимости материальных ценностей предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по видам материальных ценностей ведется на следующих субсчетах:

14.1 «Резервы под снижение стоимости материалов» - по номенклатуре материалов справочника «Материалы» Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1);

14.2 «Резервы под снижение стоимости товаров» - по номенклатуре товаров, совпадающей с номенклатурой материалов (справочник «Материалы» Единого плана счетов бухгалтерского учета, Приложение № 1).

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учёте следующим образом:

Дт	Кт	Содержание операции
----	----	---------------------

91.2	14.1	На отчетную дату по результатам инвентаризации и на основании справки-расчета, сформирован резерв под снижение стоимости материалов (на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и стоимостью материалов на счете 10 «Материалы», если последняя выше текущей рыночной стоимости)
91.2	14.2	На отчетную дату по результатам инвентаризации и на основании справки-расчета, сформирован резерв под снижение стоимости товаров (на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и стоимостью товаров на счете 41 «Товары», если последняя выше текущей рыночной стоимости)

Поскольку НК РФ не предусмотрена возможность создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей в целях налогообложения прибыли суммы отчислений в резерв в составе расходов не учитываются.

В периоде формирования резерва в бухгалтерском учете отражается постоянная разница, которой соответствует постоянное налоговое обязательство (Дт 99.2.3 Кт 68.4.2).

По мере выбытия материальных ценностей, по которым был образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается:

Дт	Кт	Содержание операции
14.1	91.1	Отражено уменьшение величины резерва под снижение стоимости материалов, в периоде выбытия материалов (списание, продажа, отпуск в производство)
14.2	91.1	Отражено уменьшение величины резерва под снижение стоимости товаров, в периоде выбытия товаров

При списании резерва возникает постоянная разница, которой соответствует постоянный налоговый актив (Дт 68.4.2 Кт 99.2.4).

Аналогичные проводки делаются и в случае, если в периоде, следующим за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается.

Отражение резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности информация о резерве под снижение стоимости материальных ценностей отражается следующим образом:

- В Бухгалтерском балансе материальные ценности, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, приводятся в оценке «нетто», т.е. за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, числящегося на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В пассиве Бухгалтерского баланса сумма образованного резерва не отражается;
- Прочие доходы, возникающие при списании резерва под снижение стоимости материальных ценностей, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы»;
- Прочие расходы, возникающие при начислении резерва под снижение стоимости материальных ценностей, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие расходы».

3.15.2.2. Порядок учета резерва под обесценение финансовых вложений

Экономический смысл начисления резерва под обесценение финансовых вложений заключается в отражении в бухгалтерской отчетности Компании стоимости финансовых вложений в оценке, учитывающей устойчивое снижение их стоимости, и признании потенциальных убытков.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Компанией один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений, учтенных Компанией на всех субсчетах счёта 58 «Финансовые вложения», по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью (стоимостью на счете 58 «Финансовые вложения») и расчетной стоимостью таких финансовых вложений:

$$\text{СРОФВ} = \text{УСФВ} - \text{РСФВ}$$

где:

СРОФВ – сумма резерва под обесценение финансовых вложений;

УСФВ – учётная стоимость финансовых вложений (стоимость, по которой финансовые вложения учтены на субсчетах счёта 58 «Финансовые вложения»);

РСФВ – расчётная стоимость финансовых вложений; расчетная стоимость финансовых вложений определяется как учетная стоимость, уменьшенная на сумму существенного снижения стоимости финансовых вложений на отчетную дату.

Сумма существенного снижения стоимости финансовых вложений определяется на основе следующих методик расчёта:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Компании, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом - на основании данных конкурсного управляющего с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения возврата средств, инвестированных в организацию;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости – на основании данных публичных котировок профессиональных участников рынка ценных бумаг, при условии наличия информации о котировках одновременно не менее 3-х участников;
- с использованием данных о стоимости чистых активов эмитента на 1 октября отчетного года и общего количества акций доли;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- результатов оценки проведенной независимым оценщиком;
- свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений - принятые управленческие решения руководства или изменения в экономической отрасли, которые положительно влияют на стоимость инвестиций;
- и др. методов, основанных на документально подтвержденной информации.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих признаков:

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

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по каждой единице финансовых вложений, принятой в бухгалтерском учете.

Устойчивое снижение стоимости финансового вложения признается Компанией существенным, если величина снижения стоимости составляет более 5% к общей стоимости финансовых вложений данного вида на конец отчетного периода.

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации, в ходе которой инвентаризационная комиссия осуществляет проверку наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год (на конец отчетного года) на основании Справки-расчета (Приложение № 3), оформляемой ответственными работниками финансово-экономической службы Компании (с приложением результатов проверки на обесценение и обоснования суммы создаваемого резерва, механизма определения расчетной стоимости по финансовым вложениям, по которым создается резерв).

Для обобщения информации о резерве под обесценение финансовых вложений предназначен счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Аналитический учет по видам финансовых вложений ведется на следующих субсчетах:

- 59.1 «Резервы под обесценение акций» - по контрагентам и ценным бумагам;
- 59.2 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг» - по контрагентам и ценным бумагам;
- 59.3 «Резервы под обесценение предоставленных займов» - по контрагентам и договорам;
- 59.4 «Резервы под обесценение вкладов по договору простого товарищества» - по контрагентам и договорам;
- 59.5 «Резервы под обесценение приобретенных прав» - по контрагентам и договорам;
- 59.6 «Резервы под обесценение депозитных вкладов» - по контрагентам и договорам;
- 59.7 «Резервы под обесценение паёв» - по контрагентам.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учёте следующим образом:

Дт	Кт	Содержание операции
91.2	59.1 ... 59.7	В конце отчётного года, по результатам инвентаризации и на основании справки-расчета, сформированы резервы под обесценение финансовых вложений

Поскольку согласно НК РФ расходы в виде сумм отчислений в резерв не учитываются для целей налогообложения, в периоде формирования резерва возникает постоянная разница, которой соответствует постоянное налоговое обязательство (Дт 99.2.3 Кт 68.4.2).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения.

Если же по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения:

Дт	Кт	Содержание операции
59.1 ... 59.7	91.1	Отражено уменьшение величины ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений, если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявлено повышение их расчетной стоимости

При списании резерва возникает постоянная разница, которой соответствует постоянный налоговый актив (Дт 68.4.2 Кт 99.2.4).

Аналогично списывается величина резерва по мере выбытия (продажи, списания) финансовых вложений.

Отражение резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности информация о резерве под обесценение финансовых вложений отражается следующим образом:

- а) В Бухгалтерском балансе финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные), под обесценение которых в предыдущем отчетном периоде был создан резерв, приводятся в оценке «нетто», т.е. за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, числящегося на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». В пассиве Бухгалтерского баланса сумма образованного резерва не отражается;
- б) Прочие доходы, возникающие при списании резерва под обесценение финансовых вложений, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы».

3.15.2.3. Порядок учета резерва по сомнительным долгам

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам заключается в отражении суммы потенциального убытка, который может образоваться в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности дебиторов Компании.

В целях формирования резерва сомнительным долгом признается любая задолженность перед Компанией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, отраженной по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также по расчетам с прочими дебиторами по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов за товары (работы, услуги), реализованные (выполненные, оказанные) в рамках ведения обычной деятельности Компании.

При формировании резерва в бухгалтерском учете не учитывается дебиторская задолженность за товары (работы, услуги) тех организаций, в поступлении оплаты от которых менеджмент Компании имеет полную уверенность. Перечень контрагентов, по дебиторской задолженности которых резерв по сомнительным долгам не создается, утверждается ежегодно и является закрытым.

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, в ходе которой инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая те, по которым истекли сроки исковой давности. Периодичность создания

резерва соответствует отчетному периоду по налогу на прибыль организаций, применяемому Компанией.

Резерв по сомнительным долгам создается в Компании в размере до 10 процентов от суммы задолженности на отчетную дату.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:

- а) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в резерв включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- б) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) – в резерв включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- с) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о резерве по сомнительным долгам группируется по каждому конкретному контрагенту и договору:

Аналитический признак	Комментарий
Контрагенты	аналитический учет ведется по каждому контрагенту
Договоры	аналитический учет ведется по каждому договору

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается на основании Справки-расчета резерва по сомнительным долгам, оформляемой ответственными работниками финансово-экономической службы Компании.

Начисление резерва отражается записью по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если в течение отчетного периода получена оплата в счет погашения сомнительной задолженности, то сумма ранее созданного резерва подлежит списанию с отражением в учете по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91.1 «Прочие доходы (прочий доход «Списание резерва по сомнительным долгам»).

Резерв по сомнительным долгам может быть использован лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, которыми считаются те долги перед Компанией, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Списание безнадежных долгов за счет резерва (после истечения срока исковой давности или при наличии других оснований для списания) производится не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, на основании приказа (распоряжения) генерального директора Компании и отражается в учете следующим образом:

Дт	Кт	Содержание операции
63	62	списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам
007	-	списание дебиторской задолженности на забалансовый счет вследствие неплатежеспособности должников, для наблюдения за возможностью ее взыскания в течение пяти лет с момента списания

Списание задолженности производится по конкретному договору и контрагенту в сумме относящегося к ним сформированного ранее резерва.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Компанией в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период.

При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов в текущем отчетном периоде (Дт63 «Резервы по сомнительным долгам» Кт91.1 «Прочие доходы»/«Списание резерва по сомнительным долгам»).

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном месяце (Дт91.2 «Прочие расходы» Кт63 «Резерв по сомнительным долгам»).

Списание безнадежных долгов и долгов, нереальных для взыскания, под которые резерв не создавался, производится за счет прочих расходов (Дт91.2 «Прочие расходы»/«Списание дебиторской задолженности, непокрытой резервом по сомнительным долгам»).

В связи с тем, что в налоговом учете Компании резерв по сомнительным долгам отражается в аналогичном порядке, при формировании и списании резерва в бухгалтерском учете не возникают постоянные и временные разницы.

Отражение резерва по сомнительным долгам в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности информация о резерве по сомнительным долгам отражается следующим образом:

- с) В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, приводится в оценке «нетто», т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам, числящегося на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В пассиве Бухгалтерского баланса сумма образованного резерва не отражается;
- д) Прочие расходы, связанные с формированием резерва по сомнительным долгам, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие расходы».

3.15.2.4. Порядок учета резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников

Под отпусками работников понимаются ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней, а также ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предусмотренный отдельным категориям работников в соответствии с действующим законодательством РФ и иными федеральными законами, в т.ч. за работу в условиях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях

Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков определяется в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем Компании. График отпусков оформляется с применением унифицированной формы, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1. Исходя из отсутствия сезонности характера основной деятельности компании отпуска сотрудников распределены равномерно в течение года.

Формирование в бухгалтерском учете резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников осуществляется ежеквартально.

Резерв формируется с учетом суммы оплаты неиспользованных отпусков и суммы страховых взносов в ПФР, ФСС (в т.ч. на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний), ФОМС, приходящейся на эти выплаты.

Резерв формируется в целом по всем работникам Компании на основании следующего расчета:

$$CP = (ФОТ + СВ) \times 8,33\%$$

где:

CP – сумма резерва;

ФОТ – фонд оплаты труда за предыдущие 12 месяцев;

СВ - сумма страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС, начисленных на величину ФОТ. Так как заработная плата сотрудников Компании достигает предельной величины суммы дохода для исчисления страховых взносов в 512 тыс. руб. уже к концу первого квартала, то принимаем СВ=10%;

8,33% - процент, соответствующий оплате ежегодного основного оплачиваемого отпуска (100%/12);

Отражение резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников в бухгалтерском учете

Для обобщения информации о состоянии и движении резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников в Компании используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет 96.1 «Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников».

Операция по начислению и уточнению резерва за месяц проводится последним днем текущего квартала.

Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению резерва производится по кредиту субсчета 96.1 «Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Если на отчетную дату остаток резерва (Кт сальдо по субсчету 96.1) превышает сумму расходов на предстоящую оплату не использованных отпусков, в бухгалтерском учете делается запись «сторно» Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 96.1 «Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков».

Если на отчетную дату остаток резерва (Кт сальдо по субсчету 96.1) меньше суммы расходов на предстоящую оплату не использованных отпусков, резерв подлежит доначислению на выявленную разницу.

Отражение резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности информация о резерве расходов на предстоящую оплату отпусков работников отражается следующим образом:

Кредитовое сальдо по субсчету 96.1 «Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников» отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Резервы предстоящих расходов»;

3.15.2.5. Порядок учета резерва под условные обязательства

В резерв под условные обязательства включаются существенные суммы условных обязательств.

Порядок признания условных обязательств и уровень существенности определяется в соответствии с разделом 3.17. настоящей Учетной политики.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация об условных обязательствах формируется в виде резерва на субсчете 96.5 «Резерв под условные обязательства» по каждому конкретному условному обязательству:

Аналитический признак	Комментарий
Условное обязательство	аналитический учет ведется по каждому условному обязательству

Отражение резерва под условные обязательства в бухгалтерском учете

Резерв начисляется на конец года.

В зависимости от вида обязательства сумма резерва при его признании относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива:

Дт 26 Кт 96.5

В связи с тем, что в налоговом учете резерв под условные обязательства не формируется, возникает разница.

При формировании резерва в бухгалтерском учете отражается отложенный налоговый актив (ОНА), если расходы, связанные с осуществлением обязательства, могут быть приняты в целях налога на прибыль организаций:

Дт 09 Кт 68.4.2 - на 20 % от суммы резервирования.

При формировании резерва в бухгалтерском учете отражается постоянное налоговое обязательство (ПНО), если расходы, связанные с осуществлением обязательства, не могут быть приняты в целях налога на прибыль организаций:

Дт 99.2.3 Кт 68.4.2 - на 20 % от суммы резервирования.

Если в течение года условное обязательство, под которое был создан резерв, осуществилось, соответствующие расходы относятся за счет резерва. Одновременно погашается ранее начисленный ОНА либо отражается постоянный налоговый актив (ПНА).

В случае недостаточности сумм созданного резерва затраты по погашению обязательств отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности сумм созданного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания условных обязательств (перечисленных в п.3.17.1. настоящей Учетной политики), неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы (кредит счета 91.1 «Прочие доходы», аналитика «Списание резерва в связи с условными фактами хозяйственной деятельности»). Одновременно в бухгалтерском учете погашается отраженный ранее ОНА, либо начисляется ПНА.

При погашении однородных условных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Компании, ранее признанные избыточные суммы допускается относить на следующие условные обязательства того же рода непосредственно при их признании без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы.

Списание сумм резерва, включенных в стоимость активов, производится, если это возможно, путем уменьшения стоимости этих активов.

Уточнение резерва под условные обязательства

Обоснованность признания и величина резерва под условные обязательства подлежат проверке (инвентаризации) в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с конкретным обязательством.

Инвентаризация осуществляется отдельно по каждому обязательству.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

а) увеличена, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины условного обязательства, если на дату инвентаризации сумма резерва меньше оценки обязательства в денежном выражении:

Дт счетов учета расходов Кт 96.5

Одновременно в бухгалтерском учете начисляется ОНА:

Дт 09 Кт 68.4.2,

либо начисляется ПНО:

Дт 99.2.3 Кт 68.4.2

б) уменьшена, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины условного обязательства, если на дату инвентаризации сумма резерва превышает оценку обязательства в денежном выражении или если на дату инвентаризации не выполняются условия признания условного обязательства в бухгалтерском учете:

Дт 96.5 Кт 91.1

Одновременно в бухгалтерском учете погашается отраженный ранее ОНА:

Дт 68.4.2 Кт 09,

либо начисляется ПНА:

Дт 68.4.2 Кт 99.2.4

в) остаться без изменения;

г) списана полностью, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания условных обязательств в бухгалтерском учете:

Дт 96.5 Кт 91.1

Одновременно в бухгалтерском учете погашается отраженный ранее ОНА:

Дт 68.4.2 Кт 09,

либо начисляется ПНА:

Дт 68.4.2 Кт 99.2.4.

Отражение резерва под условные обязательства в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются условные обязательства, соответствующие уровню существенности (см. пункт 3.17.4.).

3.16. Порядок учета событий после отчетной даты

Бухгалтерский учет событий после отчетной даты в Компании осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

3.16.1. Объект бухгалтерского учета

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

а) *события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Компания вела свою деятельность:*

- объявление в установленном порядке дебитора Компании банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
 - обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
 - продажу производственных запасов после отчетной даты, показывающую, что расчет цены возможной реализации по состоянию на отчетную дату был необоснован;
 - получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
 - произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
 - получение информации, о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений Компании;
 - иные аналогичные события.
- б) *события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания вела свою деятельность:*
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
 - чрезвычайные ситуации (пожар, авария, стихийные бедствия, действия органов государственной власти), в результате которых уничтожена значительная часть активов;
 - принятие решения о реорганизации Компании;
 - крупные сделки, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений;
 - прекращение существенной части основной деятельности организации (если этого нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату);
 - приобретение предприятия как имущественного комплекса;
 - реконструкция или планируемая реконструкция;
 - принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
 - существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Компании за отчетный год.

Существенными событиями признаются события, влияющие на достоверность оценки финансового состояния, движение денежных средств или финансовых результатов деятельности Компании (в количественном выражении - более 5%).

3.16.2. Отражение в учете событий после отчетной даты

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Компания вела свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете,

заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания вела свою деятельность: раскрываются в Пояснительной записке в составе годовой бухгалтерской отчетности. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

3.16.3. Документальное оформление событий после отчетной даты

События после отчетной даты в бухгалтерском учете оформляются в Компании следующими первичными учетными документами:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Документы на получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	для учета событий после отчетной даты
Документы по произведенной после отчетной даты оценки активов, свидетельствующие о существенном снижении стоимости активов	
Документы об объявлении дебитора Компании банкротом, по которому на отчетную дату уже осуществлялась процедура банкротства	

3.16.4. Порядок отражения событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Компании.

Последствия событий после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Компании, либо путем раскрытия соответствующей информации.

При составлении бухгалтерской отчетности Компания оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении и делает соответствующий расчет.

В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, то Компания информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

В бухгалтерской отчетности раскрывается:

- дата подписания бухгалтерской отчетности;
- наименование должностей и лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

3.17. Порядок учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Компании осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

3.17.1. Объект бухгалтерского учета

Оценочное обязательство, обязательство Компании с неопределенной величиной и (или) временем исполнения, может возникнуть:

- из норм законодательства, иных нормативно-правовых актов;
- из судебных решений;
- из договора;
- в результате действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или публичных заявлений Компании указывают другим лицам, что Компания принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Компания выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) у Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Компания не может избежать;
- 2) уменьшение экономических выгод Компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- 3) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условия признания оценочного обязательства, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться по состоянию на последующие отчетные даты, если вследствие изменений в законодательстве и (или) действий Компании нет возможности избежать связанных с таким событием расчетов.

В случае возникновения сомнения в наличии обязанности, Компания признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

Уменьшение экономических выгод Компании, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет.

Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Компания оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод Компании по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

В случае если Компания имеет солидарное с другими лицами обязательство, оценочное обязательство признается в той части, в которой существует вероятность уменьшения экономических выгод Компании. Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод Компании не является вероятным, относится к условным обязательствам.

Оценочные обязательства признаются в отношении договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (обременительные

договоры). При этом договор не является обременительным, если его исполнение может быть прекращено Компанией в одностороннем порядке и без санкций.

Оценочные обязательства могут быть признаны в связи с предстоящим осуществлением программы действий, запланированной и контролируемой руководством Компании, существенно изменяющей направления деятельности Компании, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления (реструктуризация деятельности Компании).

При этом обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Компании считаются существующими на отчетную дату, если одновременно выполняются следующие условия:

а) Компания имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум:

= затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Компании и места ее осуществления;

= структурные подразделения, функции и примерное количество работников Компании, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними;

= расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Компании;

= время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Компании;

б) Компания своими действиями и (или) публичными заявлениями создала у лиц, затрагиваемых предстоящей реструктуризацией деятельности Компании, обоснованные ожидания, что объявленный план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.

Не признаются оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков по деятельности Компании в целом, либо отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и т.п.

Условное обязательство возникает у Компании вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете из-за того, что уменьшение экономических выгод Компании, необходимое для исполнения обязательства, не является вероятным и (или) его величина не может быть обоснованно оценена.

Условный актив возникает у Компании вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам не относятся:

- суммы по договорам, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением обременительных договоров;
- суммы резервного капитала и резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Компании;

- суммы оценочных резервов (резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам);
- суммы, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02.

Информация об оценочном обязательстве, условном обязательстве или условном активе является существенной, если его величина составляет 5% и более от валюты баланса на соответствующую дату.

3.17.2. Оценка и отражение в учете оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Величина оценочного обязательства определяется Компанией на основе имеющихся фактов, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Обоснованность оценки величины оценочного обязательства обеспечивается документальным подтверждением.

При определении величины оценочного обязательства Компания исходит из следующего:

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений, и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

- а) последствия событий после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98;
- б) риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
- в) будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:

- а) влияние налога на прибыль, которое отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 18/02;
- б) ожидаемые поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, продукции, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством (такие поступления отражаются в бухгалтерском учете Компании в соответствии с ПБУ 9/99);
- в) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые Компания, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства. В случае если поступления от таких встречных требований или требований к другим лицам при исполнении Компанией соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства предопределены, они признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего

оценочного обязательства. В Бухгалтерском балансе такой актив вычиту из величины признанного оценочного обязательства не подлежит.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, величина такого оценочного обязательства определяется по дисконтированной величине оценочного обязательства (приведенная стоимость).

При этом применяемая ставка дисконтирования:

а) должна отражать существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства;

б) не должна отражать влияние налога на прибыль, а также риски и неопределенности, которые были учтены при расчете будущих денежных выплат, вызванных оценочным обязательством.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Компании.

Величина оценочного обязательства определяется по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые оцениваются в совокупности.

При наличии оценочных и условных обязательств, Компания формирует резервы под оценочные и условные обязательства в порядке, установленном разделом 3.16.2. настоящей Учетной политики.

3.17.3. Документальное оформление оценочных обязательств, условных обязательств условных активов

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете Компании оформляются следующими первичными учетными документами:

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Исковые требования по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, в которых Компания выступает в качестве ответчика	для учета условных обязательств, связанных с возможной выплатой неустоек и штрафов, возмещением ущерба
Исковые требования по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, в которых Компания выступает в качестве истца	для отражения условных активов, связанных с возможным получением неустоек и штрафов, получением возмещения ущерба
Акты сверки и другие документы по незавершенным на отчетную дату разногласиям с налоговым органом	для отражения условных активов и бухгалтерского учета условных обязательств
Договоры и другие документы по выданным до отчетной даты гарантиям с неоконченным гарантийным сроком	для учета оценочных и условных обязательств, связанных с выданными гарантиями
Договоры о залоге и договоры поручительства в пользу третьих лиц, сроки исполнения обязательств, по которым не наступили	для учета оценочных и условных обязательств, связанным с возможным исполнением обязательств по договорам о залоге и договорам поручительства
Устав Компании с внесенными изменениями о ликвидации филиала, решение общего собрания акционеров; приказ о прекращении какого-либо направления деятельности Компании	для учета оценочных и условных обязательств, связанных с прекращением деятельности
Иные первичные учетные документы, необходимые для оценки и учета обязательств и активов	для оценки величины и учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

3.17.4. Порядок отражения информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в бухгалтерской отчетности

Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах описан в п.3.16.2. настоящей Учетной политики.

По условному обязательству, в случае если уменьшение экономических выгод по нему является вероятным, в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компания раскрывает следующую информацию:

- а) характер условного обязательства;
- б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Компания понесет при исполнении обязательства.

По условному активу, в случае если поступление экономических выгод по нему является вероятным, в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компания раскрывает:

- а) характер условного актива,
- б) оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах, наносит или может нанести ущерб Компании в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Компания может не раскрывать такую информацию. В этом случае Компания должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

3.18. Порядок учета на забалансовых счетах

Бухгалтерский учет забалансовых счетов в Компании осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

3.18.1. Объект бухгалтерского учета

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Компании (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

На забалансовых счетах учитываются также активы и обязательства, списанные с баланса (списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов), но требующие контроля в течение определенного времени.

3.18.2. Ведение учета на забалансовых счетах

Бухгалтерский учет забалансовых счетов ведется в Компании на следующих счетах:

- 001 «Арендованные основные средства»;
- 001.1 «Основные средства, полученные по договору аренды»;
- 001.2 «Основные средства, полученные по договору лизинга»;

- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
 - 002.1 «Материалы, принятые на ответственное хранение»;
 - 002.2 «Товары, принятые на ответственное хранение»;
- 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;
- 006 «Бланки строгой отчетности»;
- 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- 008 «Обеспечения обязательств полученные»;
- 009 «Обеспечения обязательств выданные»;
- 010 «Износ основных средств»;
- 011 «Основные средства, сданные в аренду».

Бухгалтерский учет на забалансовых счетах ведется по системе простой записи: либо по дебету, либо по кредиту забалансового счета (без применения метода «двойной записи» на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета).

Счет 001 «Арендованные основные средства»

Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, не принадлежащих Компании на праве собственности, полученных по договорам аренды, безвозмездного пользования или лизинга от других организаций или физических лиц.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды (лизинга).

Учет на счете 001 «Арендованные основные средства» ведется по субсчетам:

- 001.1 «Основные средства, полученные по договору аренды»;
- 001.2 «Основные средства, полученные по договору лизинга».

Аналитический учет на субсчетах счета 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарному номеру объекта у арендодателя/лизингодателя) и подразделениям.

При поступлении основных средств, полученных по договору аренды (лизинга), в бухгалтерском учете их стоимость отражается по дебету счета 001 «Арендованные основные средства».

По мере выбытия объектов основных средств (по окончании срока аренды (лизинга) либо досрочного возврата) их стоимость в бухгалтерском учете списывается с данного счета.

Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Если Компания является организацией – покупателем, учет на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» принятых на хранение ценностей осуществляется, в том числе, в случаях:

- получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым Компания на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
- получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;
- принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам.

Если Компания является организацией – поставщиком - учет на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» принятых на хранение ценностей осуществляется в случаях:

- осуществления ответственного хранения товарно-материальных ценностей, оплаченных покупателями, которые оставлены на ответственном хранении, оформлены сохранными расписками, но не вывезены по причинам, не зависящим от организаций;
- принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по организациям-владельцам, по видам материалов и номенклатуре товаров и местам хранения.

При поступлении таких товарно-материальных ценностей в бухгалтерском учете их стоимость отражается по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

По мере выбытия этих ценностей при отгрузке собственнику или получении на них права собственности Компанией их стоимость списывается с данного счета.

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье).

Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика).

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их хранения.

При поступлении таких материалов в бухгалтерском учете их стоимость отражается по дебету счета 003 «Материалы, принятые в переработку».

По мере выбытия материалов (при передаче их заказчику) их стоимость списывается с данного счета.

Счет 004 «Товары, принятые на комиссию»

Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, полученных для реализации по договору комиссии (поручения,

агентскому договору), право собственности на которые принадлежит Комитенту (Поручителю, Принциалу).

Данный счет используется при выполнении Компанией обязательств Комиссионера (Агента) по соответствующим договорам.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по номенклатуре товаров, организациям - комитентам и по каждому договору комиссии.

При получении таких ценностей их стоимость отражается по дебету счета 004 «Товары, принятые на комиссию».

При выбытии указанных ценностей в связи с их реализацией или возвратом собственнику (Комитенту, Поручителю, Принциалу) их стоимость списывается с данного счета.

Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа»

Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного Компанией от заказчика для монтажа. Этот счет используется организациями-подрядчиками.

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.

Аналитический учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа» ведется по отдельным объектам или агрегатам, принятым в монтаж, по каждому контрагенту и местам хранения.

При получении оборудования для монтажа его стоимость отражается по дебету счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

При выбытии указанного оборудования (передачи в монтаж, возврата собственнику) его стоимость списывается с данного счета.

Счет 006 «Бланки строгой отчетности»

Счет 006 «Бланки строгой отчетности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке.

Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

При получении бланков строгой отчетности их стоимость отражается по дебету счета 006 «Бланки строгой отчетности».

При выбытии бланков строгой отчетности их стоимость списывается с данного счета.

Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников.

Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания - для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» не отражается дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по должникам, ликвидированным и исключенным из единого государственного реестра юридических лиц.

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и по каждому договору (долгу).

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции с субсчетом 91.1 «Прочие доходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

В случае ликвидации должника, задолженность по которому учтена Компанией на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», сумма указанной задолженности подлежит списанию с данного счета.

Счет 008 «Обеспечения обязательств полученные»

Счет 008 «Обеспечения обязательств полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий, поручительств в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам):

- залог (полученное в залог имущество по кредиту, займу);
- поручительство, полученное от третьих лиц;
- гарантии, полученные от третьих лиц;
- и другие полученные обеспечения.

В случае если в гарантии, поручительстве не указана сумма, то для бухгалтерского учета сумма определяется исходя из условий договора.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств полученные» ведется по каждому полученному обеспечению (договору), по каждому контрагенту-поручителю и виду обеспечения.

При получении обеспечения его сумма учитывается по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств полученные».

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные», списываются по мере погашения задолженности.

Счет 009 «Обеспечения обязательств выданные»

Счет 009 «Обеспечения обязательств выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей:

- залог (переданное в залог имущество по кредиту, займу);
- поручительство, выданное за третьих лиц;
- гарантии, выданные за третьих лиц;
- векселя третьих лиц, полученные Компанией по именному индоссаменту и переданные по бланковому индоссаменту третьим лицам без оговорки «без оборота на меня»;

- и другие выданные обеспечения.

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Векселя третьих лиц, полученные Компанией по именному индоссаменту и переданные по бланковому индоссаменту третьим лицам без оговорки «без оборота на меня», учитываются в качестве обеспечения обязательств и платежей выданные, так как векселедержатель может предъявить требование к оплате векселя и процентов по нему к любому из индоссантов, эмитенту.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств выданные» ведется по каждому выданному обеспечению (договору), по каждому контрагенту, за которого оформлено поручение, и по каждому виду обеспечения.

При выдаче обеспечения его сумма учитывается по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств выданные».

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Счет 010 «Износ основных средств»

Счет 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам основных средств, по которым не начисляется амортизация (объектам внешнего благоустройства, лесного хозяйства, дорожного хозяйства, объектам жилищного фонда, не используемым для извлечения дохода).

Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений. В бухгалтерском учете сумма износа отражается в конце каждого года по дебету счета 010 «Износ основных средств».

Аналитический учет по счету 010 «Износ основных средств» ведется по каждому объекту основных средств, по которому правилами бухгалтерского учета не предусмотрено начисление амортизации и подразделению.

При выбытии объектов (в случаях их продажи, безвозмездной передачи и т.п.) сумма износа по ним списывается со счета 010 «Износ основных средств».

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду (лизинг), если по условиям договора аренды (лизинга) имущество должно учитываться на балансе арендатора (лизингополучателя).

Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в оценке, указанной в договорах аренды (лизинга).

Аналитический учет по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду» ведется по арендаторам (лизингополучателям), по каждому объекту основных средств, сданных в аренду (лизинг).

При передаче основных средств, сданных по договору аренды (лизинга), в бухгалтерском учете их стоимость отражается по дебету счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

По мере возврата (выбытия) объектов основных средств, сданных в аренду (лизинг), в бухгалтерском учете их стоимость списывается с этого счета.

3.18.3. Документальное оформление операций по забалансовым счетам

Забалансовые счета в бухгалтерском учете оформляются в Компании следующими первичными учетными документами:

Забалансовый счет	Наименование первичного документа	Применение первичного документа
001 «Арендованные основные средства»	Договор аренды (лизинга)	для учета арендованных основных средств
	Акт приемки-передачи основных средств в аренду (лизинг)	
002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»	Договор передачи ТМЦ на ответственное хранение	для учета приема ТМЦ, принятых от поставщиков на ответственное хранение
	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма № МХ-1)	
	Журнал учета товарно - материальных ценностей, сданных на хранение (форма № МХ-2)	
	Акт о возврате товарно - материальных ценностей, сданных на хранение (форма № МХ-3)	для учета возврата поставщику ТМЦ, принятых на ответственное хранение
003 «Материалы, принятые в переработку»	Накладная заказчика на отпуск материалов на сторону по форме М-15	для учета поступивших в Компанию материалов для переработки
	Приходный ордер по форме М-4	
004 «Товары, принятые на комиссию»	Договор комиссии	для учета принятых на комиссию товаров
	Перечень товаров, принятых на комиссию (форма № КОМИС-1)	
	Товарный ярлык (форма № КОМИС-2)	
	Справка о продаже товаров, принятых на комиссию (форма № КОМИС-4)	для расчетов с комитентом, а также в случае, когда товары, принятые на комиссию, по договору проданы не полностью, а частично
	Акт о снятии товара с продажи (форма № КОМИС-5)	при снятии товара с продажи с указанием цели снятия: возврат комитенту, ремонт, уценка и др.
005 «Оборудование, принятое для монтажа»	Акт приема-передачи оборудования	для учета принятого для монтажа оборудования
006 «Бланки строгой отчетности»	Бланки строгой отчетности	для учета бланков строгой отчетности
007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»	Договор, по которому возникла дебиторская задолженность	для учета списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов
	Приказ генерального директора о списании задолженности	
	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами форма № ИНВ-17 с приложением Справки и актов сверок	
008 «Обеспечения обязательств полученные»	Договор гарантии, поручительства, полученного от третьих лиц	для учета полученных от третьих лиц гарантий, поручительств
	Договор залога	для учета полученного в залог имущества от третьих лиц
009 «Обеспечения обязательств выданные»	Договор гарантии, поручительства за третьи лица	для учета выданных за третьих лиц гарантий, поручительств

Забалансовый счет	Наименование первичного документа	Применение первичного документа
	Договор залога	для учета переданного в залог имущества
	Акт приемки-передачи имущества в залог	
	ксерокопия векселя, полученного по именному индоссаменту и переданному Компанией по бланковому индоссаменту третьим лицам без оговорки «без оборота на меня» с печатью и подписью Компании	для учета векселей третьих лиц, полученных Компанией по именному индоссаменту и переданных по бланковому индоссаменту третьим лицам без оговорки «без оборота на меня»
010 «Износ основных средств»	Бухгалтерская справка о начислении износа по основным средствам	для учета износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам
011 «Основные средства, сданные в аренду»	Договор аренды (лизинга)	для учета сданных в аренду (лизинг) основных средств
	Акт приемки-передачи основных средств в аренду (лизинг)	

3.18.4. Порядок отражения информации о забалансовых счетах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности остатки по забалансовым счетам отражаются в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к Бухгалтерскому балансу, по следующим строкам:

- «Арендованные основные средства» - сальдо забалансового счета 001 «Арендованные основные средства»;
- «в том числе по лизингу» - сальдо субсчета забалансового счета 001.2 «Основные средства, полученные по договору лизинга»;
- «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - сальдо забалансового счета 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»;
- «Товары, принятые на комиссию» - сальдо забалансового счета 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - сальдо забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- «Обеспечения обязательств и платежей полученные» - сальдо забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств полученные»;
- «Обеспечения обязательств и платежей выданные» - сальдо забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств выданные»;
- «Износ основных средств» - сальдо субсчетов забалансового счета 010 «Износ основных средств»;
- «Материалы, принятые в переработку» - сальдо забалансового счета 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- «Нематериальные активы, полученные в пользование» - сальдо забалансового счета, где учитывают нематериальные активы, полученные в пользование;

«Оборудование, принятое для монтажа» - сальдо забалансового счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

«Бланки строгой отчетности» - сальдо забалансового счета 006 «Бланки строгой отчетности»;

«Основные средства, сданные в аренду» - сальдо забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

3.19. Изменение оценочных значений

Признание и раскрытие в бухгалтерском учете Компании информации об изменениях оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

3.19.1. Объект бухгалтерского учета

Оценочным значением является:

- величина оценочных резервов (резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам);
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов;
- и иные величины и оценки, в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

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

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменением оценочного значения не является изменение способа оценки активов и обязательств.

3.19.2. Признание изменений оценочных значений в бухгалтерском учете

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Компании, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение (ретроспективно).

Изменение прочих оценочных значений, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем перспективного включения в доходы или расходы Компании:

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

3.19.3. Порядок отражения изменений оценочных значений в бухгалтерской отчетности

В промежуточной бухгалтерской отчетности информация об изменении оценочных значений не отражается.

Открытое Акционерное Общество «ФосАгро»

119333 г. Москва, Ленинский проспект, дом 55/1, стр.1

Приказ

№ 6/УП

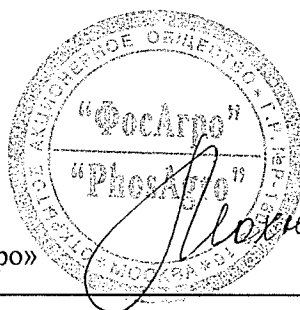
30.12.2011

На основании и в соответствии с Законом РФ №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008, Налоговым кодексом РФ:

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести с 2012 года изменения в Учетную политику ОАО «ФосАгро» в целях бухгалтерского учета.

(Приложение1/12)



Генеральный директор ОАО «ФосАгро»

М.В.Волков

Изложить пункт 3.15.2.4 приложения к приказу об учетной политике ОАО «ФосАгро» в целях бухгалтерского учета в следующей редакции:

3.15.2.4. Порядок учета резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников

Под отпусками работников понимаются ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней, а также ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предусмотренный отдельным категориям работников в соответствии с действующим законодательством РФ и иными федеральными законами, в т.ч. за работу в условиях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях

Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков определяется в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем Компании. График отпусков оформляется с применением унифицированной формы, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1. Исходя из отсутствия сезонности характера основной деятельности компании отпуска сотрудников распределены равномерно в течение года.

Формирование в бухгалтерском учете резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников осуществляется ежеквартально.

« При наличии условий, установленных ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в бухгалтерском учете создаются следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам;
- на оплату отпусков работникам (страховые взносы);
- на оплату отпусков работникам (страховые взносы от несчастных случаев на производстве).

В целях определения суммы оценочного обязательства по оплате отпусков работникам и суммы обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускным установить следующие размеры ежемесячных отчислений на создание резерва:

- процент на оплату сумм отпускных равен 7,9% от фонда оплаты труда за месяц,
- процент на оплату страховых взносов равен 2,37% от фонда оплаты труда за месяц,
- процент на оплату страховых взносов от несчастных случаев на производстве равен 0,02% от фонда оплаты труда за месяц.

В случае, если по окончании отчетного периода, исходя из положений ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» у организации возникает необходимость создания иных оценочных обязательств, не поименованных в настоящей учетной по-

литике, то соответствующее оценочное обязательство создается в порядке, определенном вышеуказанном ПБУ.

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода. При исчислении величины оценочного обязательства должно быть обеспечено документальное подтверждение обоснованности его оценки.

Отражение резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников в бухгалтерском учете

Для обобщения информации о состоянии и движении резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников в Компании используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет 96.1 «Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников».

Операция по начислению и уточнению резерва за месяц проводится последним днем текущего квартала.

Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению резерва производится по кредиту субсчета 96.1 «Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Если на отчетную дату остаток резерва (Кт сальдо по субсчету 96.1) превышает сумму расходов на предстоящую оплату не использованных отпусков, в бухгалтерском учете делается запись «сторно» Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 96.1 «Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков».

Если на отчетную дату остаток резерва (Кт сальдо по субсчету 96.1) меньше суммы расходов на предстоящую оплату не использованных отпусков, резерв подлежит доначислению на выявленную разницу.

Отражение резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности информация о резерве расходов на предстоящую оплату отпусков работников отражается следующим образом:

Кредитовое сальдо по субсчету 96.1 «Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников» отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Резервы предстоящих расходов»;