

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «ЭЛЕКС» на 2017 год

Общие положения.

С учетом организационно-технологических и производственных особенностей организации, исходя из условий хозяйствования и заключенных договоров, во исполнение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014), в целях соблюдения в течение 2017 года единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества

Приказываю:

Организация учетной работы.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор.

- Бухгалтерский учет вести силами бухгалтерской службы, возглавляемой Главным бухгалтером, назначаемым или освобождающимся от должности руководителем и подчиняющимся непосредственно руководителю Предприятия.
- Главный бухгалтер несет ответственность за формирование настоящей Учетной политики в части разделов «Документирование хозяйственных операций», «Бухгалтерская отчетность», «Правила оценки статей бухгалтерской отчетности», ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
- Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств организации.
- Бухгалтерский учет вести с использованием Рабочего плана счетов, разработанного на основе Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению».
- Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программных средств.

Документирование хозяйственных операций.

- Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.
- Главному бухгалтеру обеспечить применение в бухгалтерском учете унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата. Формы первичных учетных документов, применяемых организацией для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности разрабатываются и утверждаются самой организацией.
- Исходящие и внутренние первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета формируются с использованием средств вычислительной техники, затем распечатываются, подписываются. Входящие, принятые к учету первичные документы переносятся в компьютер в установленный Положением о документообороте срок.
- Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с Главным бухгалтером.
- Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета и ежеквартально переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.
- Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение пяти лет с момента составления документа. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оставляю за собой.

Правила оценки статей бухгалтерской отчетности.

Установить исходя из допущения последовательности применения учетной политики на 2017 год следующую совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

Основные средства.

- Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления.
- Не относятся к основным средствам предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, капитальные и финансовые вложения, числящиеся на складах как товары, предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости.
- Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Операции по учету таких основных средств оформлять первичными документами по учету материалов.
- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.
- Все дополнительные расходы, связанные с приобретением основного средства включаются в его первоначальную стоимость до момента ввода в его эксплуатацию или до момента начала фактического использования. Возникшие дополнительные расходы после указанных событий относятся в состав прочих расходов.
- Курсовые разницы, возникшие до принятия к учету основных средств включаются в первоначальную стоимость основных средств.
- Начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта включаются в стоимость этого объекта. После принятия к учету проценты по заемным средствам, использованным для приобретения основных средств, включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».
- Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств (форма №ОС-6). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект.
- Срок полезного использования основного средства устанавливается исходя из периода, в течение которого организацией возможно использование основного средства с целью получения дохода на основании технической и нормативной документации по использованию основного средства. В любом случае устанавливаемый срок полезного использования не может существенно отклоняться от сроков полезного использования, применяемых в сходных условиях по аналогичному имуществу.
- Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на специальном счете 02 «Амортизация основных средств».
- По объектам недвижимости, введенным в эксплуатацию до момента государственной регистрации, амортизация производится линейным способом.
- Поступившие в отчетном периоде основные средства в бухгалтерском учете относить к амортизационным группам, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1, (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011).
- По имуществу, сданному в аренду, начисление амортизации производится той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора аренды.
- Переоценку основных средств не производить.
- К основным средствам в эксплуатации относятся все числящиеся на балансе организации, действующие основные средства, в том числе временно не используемые, сданные в аренду по договору аренды.
- К основным средствам в запасе (резерве) относятся основные средства, приобретенные для этой цели, а также бывшие в эксплуатации, но временно выведенные из эксплуатации.
- Учет основных средств организуется по классификационным группам в разрезе каждого инвентарного объекта, местам нахождения этих объектов, материально-ответственным лицам, шифрам нормы амортизации и способам ее начисления.
- Изменение первоначальной стоимости основных средств производить в случаях, установленных законодательством.

Нематериальные активы

- Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления.
- В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету организации принимается имущество, которое одновременно отвечает условиям, приведенным в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».
- Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на приобретение и создание.
- Все дополнительные расходы, связанные с приобретением нематериального актива включаются в его первоначальную стоимость до момента постановки его на учет или до момента начала фактического использования. Возникшие дополнительные расходы после указанных событий относятся в состав прочих расходов.

- Порядок отражения в бухгалтерском учете процентов по заемным средствам, привлеченным для приобретения или создания нематериального актива включаются в его первоначальную стоимость в порядке, описанном в п. 4 настоящей Учетной политики.
- Порядок отражения курсовых разниц аналогичен порядку, описанному в п. 24 настоящей Учетной политики.
- Учет нематериальных активов организуется по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта. Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериальных активов, сохраняется за ним на весь период его нахождения в организации.
- При приобретении неисключительных объектов нематериальных прав, расходы признаются организацией в качестве расходов будущих периодов и относятся на издержки производства и обращения в течение срока действия передаваемого права. В случае если срок действия неисключительного права невозможно определить расходы по данному праву списываются равными долями в течение пяти лет.
- Пообъектный учет нематериальных активов ведется на инвентарных карточках учета нематериальных активов (форма №НМА-1). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект.
- Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится следующими способами:
- Исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.
- Исходя из ожидаемого срока использования объекта нематериальных активов, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).
- Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.
- По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).
- Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», за исключением амортизационных отчислений по организационным расходам и по положительной деловой репутации, которые отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).
- Поступающие нематериальные активы в бухгалтерском учете относятся к следующим установленным группам с применением соответствующих способов начисления амортизации:

	Группа	Способ начисления амортизации
1	Исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Линейный
2	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Линейный
3	Исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Линейный
4	Деловая репутация организации	Линейный
5	Организационные расходы	Линейный

- Отрицательная деловая репутация учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов» субсчет организации равномерно относится на финансовые результаты организации как операционный доход.

Материально-производственные запасы.

- Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.
- Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.
- МПЗ учитываются на счетах учета соответствующих МПЗ (10, 41) в сумме фактических затрат на их приобретение без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Дополнительные расходы, связанные с приобретением МПЗ отражаются на субсчете 10 и 41 счета «Отклонения в стоимости МПЗ».

- Учетной ценой МПЗ при его поступлении в организацию признается цена, указанная в сопроводительных документах поставщика. При этом разница между учетной ценой материалов и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на субсчете к счетам 10 и 41 счета «Отклонения в стоимости МПЗ».
- При приобретении МПЗ, стоимость которых выражена в условных денежных единицах или иностранной валюте с пересчетом в рубли по курсу, установленному договором, на дату платежа, учетной ценой является цена, указанная в сопроводительных документах поставщиков, пересчитанная в рубли по установленному договором курсу на день поступления МПЗ.
- Учетной ценой при поступлении готовой продукции из производства на склад является ее нормативная себестоимость, устанавливаемая на основании экономически обоснованной оценки себестоимости готовой продукции.
- Списание в производство или ином выбытии материалов, готовой продукции производится по средней себестоимости. Списание товаров производится методом ФИФО.
- В течение отчетного периода оценка материалов, готовой продукции при их выбытии по средней себестоимости производится по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение периода предшествующему дню совершения операции (учетная стоимость).
- По истечении отчетного месяца производится расчет средней стоимости материалов в отчетном периоде. Ежемесячно производится распределение остатков по субсчетам «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Распределение производится отдельно по каждой группе МПЗ.
- Оценка товаров для перепродажи осуществляется по покупным ценам без использования счета 42 «Торговая наценка».

Затраты по заемным средствам.

- Долгосрочную задолженность по кредитам и займам переводить в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
- Переводить срочную задолженность в просроченную в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита организация должна была осуществить возврат основной суммы долга. Обеспечить отражение данной хозяйственной операции в регистрах аналитического учета.
- В расходы по заемным средствам включать проценты по кредиту, дополнительные затраты связанные с получением кредитов, курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).
- Задолженность по кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах учитывать в рублевой оценке по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита), а при отсутствии курса курсу Центрального Банка Российской Федерации, по курсу определенному по согласованию с кредитором, оформленному в виде соглашения.
- Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость актива.
- Если кредитным договором не предусмотрена определенная дата выплаты процентов за пользование заемными средствами, причитающиеся к уплате проценты следует начислять ежемесячно.
- Проценты по кредитам, признаваемые текущими расходами, отражать в составе прочих расходов и включать в финансовый результат кроме следующих случаев:
 - использование кредитных средств для осуществления предварительной оплаты материально — производственных запасов, других ценностей, работ, услуг;
 - использование кредитных средств для выдачи авансов и задатков в счет оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг.
- В указанных случаях проценты по кредитам, признаваемые текущими расходами, относить на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой или выдачей авансов и задатков на вышеописанные цели с момента совершения предварительной оплаты.
- При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумму причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включать равномерно (ежемесячно) в состав прочих расходов.
- При размещении облигаций сумму дохода по облигациям, причитающегося к оплате включать равномерно (ежемесячно) в состав прочих расходов.
- Получение коммерческого кредита отражать по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками— Коммерческий кредит» и дебету счетов учета поступивших ценностей. Проценты по коммерческому кредиту полностью включать в фактическую себестоимость материальных ценностей (при приобретении активов) или включать в состав прочих расходов (осуществление расходов).
- Получение имущества в рамках ссудного договора отражать по дебету забалансового счета 013 «Имущество переданное в рамках ссудного договора». Выбытие имущества, переданного в безвозмездное пользование, отражать по кредиту указанного счета.
- Переданные в обеспечение заемного договора ценности учитывать на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» вести в соответствии с разработанной аналитикой по каждому выданному обеспечению.

- В случае если в гарантии не указана сумма, для бухгалтерского учета, то следует принимать сумму исходя из условий договора. Если к договору на получение кредита составлен договор залога, то суммы залога учитывать на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Финансовые вложения.

- К финансовым вложениям 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, и пр.
 - Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается каждый объект финансовых вложений:
 - вексель признается единицей бухгалтерского учета;
 - по акциям и облигациям объектом финансовых вложений признается партия ценных бумаг в рамках зарегистрированных выпусков.
- Аналитический учет финансовых вложений ведется по эмитентам и единицам бухгалтерского учета. Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку проводить ежеквартально и относить на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течении срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты в составе прочих доходов.
- При выбытии финансовых вложений (векселей, предоставленных другим организациям займов), а так же финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость- их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
 - При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость их стоимость определяется исходя из последней оценки.
 - Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99).
 - Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, а также расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, признаются прочими расходами организации.
 - Организация может создавать резерв под обесценение финансовых вложений.
 - В бухгалтерском учете сделки РЕПО проводить, как получение займа под обеспечение ценных бумаг или получение ценных бумаг в займ под обеспечение денежных средств. Сделки РЕПО проводить только с эмиссионными ценными бумагами.
 - Опционные, форвардные, фьючерсные сделки для целей бухгалтерского учета считать сделками с отсрочкой исполнения. Датой совершения таких сделок считать дату исполнения обязательства, предусматривающего поставку предмета сделки (ценных бумаг) или без поставки предмета сделки. Если в сделках с отсрочкой исполнения предусмотрена уплата маржи, то указанную маржу проводить в учете, как выданный займ денежных средств, а полученные проценты по марже учитывать на счете 91 в составе прочих доходов.

Затраты на производство.

- Организация не осуществляет производственную деятельность. В случае возникновения в отчетном периоде деятельности по производству готовой продукции внести в настоящую Учетную политику изменения.
- Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Резервы.

- В случае возникновения у организации дебиторской задолженности, не погашенной в срок, установленный договором, создается резерв по сомнительным долгам.
- В целях равномерного включения расходов по оплате отпусков и начисленных на них взносов в течение налогового периода создается резерв на оплату отпусков. Начисление резерва производить путем создания резерва за весь годовой отпуск в целом по всей организации и делении его на количество отчетных периодов. Начисление и уточнение размера резерва производить ежеквартально.
- В случае нехватки средств начисленного резерва на покрытие расходов по оплате отпусков отнести остаток не покрытый резервом сразу на счета затрат.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте оцениваются согласно правилам, установленным законодательством о бухгалтерском учете.

Датой совершения операций по импорту активов является дата перехода права собственности к организации.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

Учет расчетов с персоналом.

Все выплаты работникам организации, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовым договором, признавать в бухгалтерском учете в качестве обязательства (начисленного расхода).

Если уже выплаченная сумма превышает общую величину выплат, превышение признается в качестве актива (авансовых расходов) в той мере, в какой авансовые расходы приведут, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств.

Учет активов, передаваемых в залог

При передаче активов в залог учет заложенного имущества вести на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в оценке согласованной сторонами в договоре. В случае если оценка в договоре сторонами не согласована - по фактической стоимости передаваемых активов на момент передачи в залог.

Доходы и расходы будущих периодов.

- Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 98 как "Доходы будущих периодов". Аналитический учет ведется по каждому случаю начисления доходов будущих периодов. В последствии сумма доходов будущих периодов включается в состав доходов от обычных видов деятельности или в состав прочих доходов в момент признания дохода в соответствии с условиями заключенных договоров.
- Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим, отражаются на счете 97 как "Расходы будущих периодов".
- Подписка на газеты и журналы, арендная плата, расходы на страхование и иные выплаты являющиеся авансовыми платежами под предстоящие поставки, учитывать в качестве таковых на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Фонды.

- В организации могут создаваться специальные фонды по решению Генерального директора.

Инвентаризация.

- Инвентаризация в организации проводится в случаях и в сроки установленные законодательством в соответствии с п. 26,27 Положения о ведении бухгалтерского учета № 34н.

Учет формирования финансового результата.

- Финансовым результатом деятельности организации является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период – чистая прибыль (убыток). Чистая прибыль (убыток) определяется как разница между доходами и расходами организации за отчетный период за минусом налога на прибыль, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения
- Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности – финансовый результат, полученный в результате текущих операций организации в рамках обычной финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль (убыток) за отчетный период складывается из прибыли (убытка) от обычной деятельности и прибыли (убытка) от прочих поступлений.
- Для организации обычной (основной) деятельностью признается:
 - Прочая оптовая торговля;
 - Капиталовложения в ценные бумаги;
 - Капиталовложения в собственность;
 - Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества;
 - Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
 - Покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества;
 - Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;
 - Покупка и продажа земельных участков;
 - Управление недвижимым имуществом;
 - Прочие виды деятельности.

106. Под выручкой понимаются поступления от основной деятельности, а также вспомогательных и обслуживающих видов деятельности. Под основной деятельностью понимаются операции, являющиеся предметом деятельности организации. Под вспомогательными и обслуживающими видами деятельности понимаются операции по обеспечению и обслуживанию основной деятельности, осуществляемые организацией на постоянной основе.

- 107.** Доходы, являющиеся результатом использования активов организации третьими лицами, в форме, например, процентов, дивидендов, роялти признаются в качестве прочих доходов.
- 108.** Выручка признается в учете при наличии всех факторов установленных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (наличие права на получение выручки, сумма выручки определена, происходит увеличение экономических выгод, право собственности перешло к покупателю, расходы в связи с выручкой могут быть определены).
- 109.** Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
- 110.** Если организация получила предоплату до передачи права собственности, то такая хозяйственная ситуация не считается продажей, и полученная предоплата не признается выручкой от продажи. Полученная сумма признается организацией-продавцом в качестве кредиторской задолженности до тех пор, пока не будут выполнены все условия признания выручки.
- 111.** Доходы и расходы, относящиеся к одной операции, должны отражаться одновременно в соответствии с принципом соответствия доходов и расходов. Доходы не могут быть признаны в бухгалтерском учете, если невозможно определить расходы; в таких случаях, любые уже полученные поступления должны отражаться как обязательства.
- 112.** Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются для целей налогообложения. Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.