

#### **9.4.1. Единица учета, аналитический учет**

9.4.1.1. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

9.4.1.2. Единицей учета товаров является отдельная единица или однородная группа.

9.4.1.3. Товары покупные учитываются на счете 41 «Товары».

#### **9.4.2. Первоначальная оценка**

9.4.2.1. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения (покупной стоимости).

9.4.2.2. Покупная стоимость товаров, приобретаемых для перепродажи, формируется в оценке по фактической себестоимости исходя из затрат, непосредственно связанных с их приобретением и доставкой.

9.4.2.3. В состав покупной стоимости товаров включаются:

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

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

#### **9.4.3. Оценка товаров при выбытии**

9.4.3.1. При отпуске покупных товаров, завозимых на склады Общества, их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду товаров (номенклатурному номеру или шифру) по каждому складу, шифру продукции. Расчет производится за месяц путем деления общей себестоимости (сумма себестоимости на начало месяца и поступления за месяц) на количество (сумма остатка на начало месяца и поступление за месяц).

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

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

#### **9.4.4. Особенности учета приобретенных товаров, переданных впоследствии в переработку**

9.4.4.1. Товары покупные, переданные в другие организации на доработку, в том числе для нанесения на них полимерного покрытия, комплектацию, учитываются на отдельном субсчете к счету 41 «Товары» (41.16 «Товары, переданные в переработку»).

9.4.4.2. После получения документов, подтверждающих выполнение работ по переработке, в дебет счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.16 «Доработка товаров в сторонних организациях») списывается:

- себестоимость приобретения товаров соответствующего шифра;
- стоимость услуг по переработке данных труб и (или) арматуры, при этом шифр трубы меняется на соответствующий шифр трубы и (или) арматуры после переработки.

Сформированная себестоимость «покрытой» трубы списывается с кредита этого субсчета в дебет счета 41.

#### **9.4.5. Учет товаров при транзитной торговле**

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

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

- учитывается поступление транзитных товаров на балансовых счетах 41 «Товары покупные» с отражением кредиторской задолженности по счету 60 субсчету 60.10 «Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам товаров»;
- отражается списание стоимости транзитных товаров на счета учета себестоимости без учета признания расходов по налогу на прибыль.

9.4.5.3. В периоде регистрации входящих электронных документов в системе Диадок:

- сторнируется поступление транзитных товаров со счета 60 субсчета 60.10 «Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам товаров» с одновременным отражением по счету 60 субсчету 60.4 «Расчеты с поставщиками по товарам покупным»;
- сторнируется списание транзитных товаров со счета учета себестоимости по признаку «не учитываемые» с одновременным отражением на счете учета себестоимости с признанием расходов для целей налога на прибыль.

#### **9.5. Учет отгруженных, но не реализованных материально-производственных запасов**

##### **9.5.1. Учет отгруженных, но не реализованных материалов**

Учет материалов отгруженных ведется на счете 45 «Товары отгруженные» 45.5 субсчете «Материалы отгруженные».

##### **9.5.2. Учет отгруженной, но не реализованной продукции**

9.5.2.1. Учет готовой продукции отгруженной ведется на счете 45 субсчете 45.1 «Готовая продукция отгруженная».

9.5.2.2. Учет готовой продукции в пути, отгруженной на экспорт, ведется на счете 45 субсчете 45.3 «Готовая продукция, отгруженная на экспорт, в пути».

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

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

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

9.5.2.5. Учет готовой продукции, отгруженной на склад агента, реализующего продукцию Общества в рамках агентских договоров, ведется на счете 45 субсчете 45.14 «Готовая продукция по агентским договорам через склад» в разрезе складов, кода продукции, шифров продукции. При отгрузке продукции на склад агента производится запись по кредиту счета 43 в дебет счета 45 субсчет 45.14 «Готовая продукция по агентским договорам через склад».

9.5.2.6. В периоде признания выручки от продажи продукции (на основании отчета агента) производится списание готовой продукции с кредита счета 45 субсчета «Готовая продукция по агентским договорам через склад» в дебет субсчетов счета 90 «Продажи» по средней себестоимости, расчет которой осуществляется в конце отчетного периода (месяца).

9.5.2.7. Налог на добавленную стоимость, начисленный от стоимости отгруженной продукции с особыми условиями перехода права собственности, относится в дебет счета 76 на субсчет «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности». По дате перехода права собственности на отгруженную продукцию к покупателю начисленный ранее НДС относится в дебет счета 90.3.

### **9.5.3. Учет отгруженных, но не реализованных товаров**

9.5.3.1. Учет товаров отгруженных ведется на счете 45 субсчете 45.2 «Товары отгруженные (покупные)».

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

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

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

9.5.3.4. Учет товаров, отгруженных на склад агента, реализующего товары Общества в рамках агентских договоров, ведется на счете 45 субсчете 45.24 «Товары, отгруженные по агентским договорам через склад» в разрезе складов, кода продукции, шифров продукции. При отгрузке товаров на склад агента производится запись по кредиту счета 41 в дебет счета 45 субсчета 45.24 «Товары, отгруженные по агентским договорам через склад».

9.5.3.5. В периоде признания выручки от продажи товаров (на основании отчета агента) производится списание товаров с кредита счета 45 субсчета 45.24 «Товары, отгруженные по агентским договорам через склад» в дебет субсчетов счета 90 «Продажи» по средней себестоимости, расчет которой осуществляется в конце отчетного периода (месяца).

9.5.3.6. Налог на добавленную стоимость, начисленный от стоимости отгруженных товаров с особыми условиями перехода права собственности, относится в дебет счета 76 субсчет «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности». По дате перехода права собственности на отгруженные товары к покупателю начисленный ранее НДС относится в дебет счета 90.3.

## **10. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов)**

### **10.1. Определение, классификация и единица учета**

10.1.1. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды, в том числе:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации (далее - РИД), производимые в виде разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, а также затраты, связанные с адаптацией, модификацией и внедрением программного обеспечения, срок использования которых превышает 12 месяцев.

10.1.2. Объектами учета расходов будущих периодов, учитываемых на счете 97, являются следующие права пользования РИД:

- программное обеспечение (программы для ЭВМ и базы данных);
- прочие права пользования РИД (секреты производства (ноу-хау), патенты и т.п.).

Периодические платежи (уплачиваемые за право пользования РИД за период, равный одному календарному месяцу), признаются расходами текущего отчетного периода (без отражения в составе расходов будущих периодов).

Разовый платеж (уплачиваемый за период пользования РИД свыше одного месяца) отражается в составе расходов будущих периодов с последующим списанием.

10.1.3. Счет 97 «Расходы будущих периодов» используется также для отражения следующих расходов (объектов учета):

- в виде сумм уплаченных страховых премий по договорам страхования (за исключением страхования ответственности должностных лиц, списываемых единовременно в состав общехозяйственных расходов);
- понесенных в связи с получением разрешительных документов (в т.ч. сертификатов, разрешений, свидетельств, аттестатов и иных документов) путем накопления расходов на счете 97 до момента получения документов);
- в виде единовременного вознаграждения за гарантию, полученную в целях обеспечения обязательств по договору.

10.1.4. Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является совокупность затрат, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

10.1.5. Информация о стоимости нематериальных активов, полученных в пользование (неисключительных прав на программные продукты и иные РИД), отражается на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы в пользовании» исходя из суммы, учтенной по соответствующим субсчетам счета 97 «Расходы будущих периодов» на момент приобретения права пользования.

### **10.2. Порядок учета, списания и отражения в отчетности расходов будущих периодов**

10.2.1. Порядок учета, списания и отражения в отчетности расходов будущих периодов установлен в Приложении № 7 к настоящему Положению.

10.2.2. На счете 97 «Расходы будущих периодов» предусмотрены субсчета для отражения первоначальной стоимости и сумм начисленной амортизации (списания расходов) для следующих видов расходов будущих периодов:

- права пользования РИД на программное обеспечение;
- права пользования прочими РИД (патенты, ноу-хау);

По остальным видам расходов будущих периодов списание осуществляется без применения субсчетов по начислению амортизации.

### **10.3. Особенности учета неисключительных прав на программные продукты для собственного использования**

10.3.1. Расходы по договорам на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами, предусматривающими оплату в виде разового платежа, отражаются в составе расходов будущих периодов по первоначальной стоимости на субсчетах:

- 97.31 «Программное обеспечение для собственного пользования»;
- 97.36 «Программное обеспечение (ИТ-проекты)».

10.3.2. Расходы по договорам на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами принимаются к учету на основании документов, свидетельствующих о том, что:

- права переданы пользователю (для расходов на программы для ЭВМ и базы данных);
- работы выполнены/услуги оказаны (для расходов по внедрению, адаптации, модификации).

10.3.3. Расходы на внедрение, адаптацию и модификацию включаются в стоимость программного обеспечения, если они понесены до даты начала применения программного обеспечения. В состав таких расходов включаются:

- расходы на оплату работ/услуг сторонних организаций по договорам на внедрение и иные аналогичные работы/услуги;
- агентское вознаграждение, выплачиваемое посредникам, привлекающим от своего имени третьих лиц для выполнения указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым выполнением указанных работ, а также суммы начисленных страховых взносов на указанные выплаты.

10.3.4. Списание расходов на приобретение неисключительных прав на программные продукты, включая дополнительные расходы по ним (внедрение, адаптация, модификация), осуществляется на основании Акта о начале применения результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ) (далее – Акт о начале применения) в деятельности Общества. Акт о начале применения составляется и подписывается специальной комиссией, состоящей из:

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

10.3.5. На основании Акта о начале применения расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты признаются равномерно в течение срока, определенного в соответствии с Приложением 7 к настоящему Положению, начиная с месяца начала применения программного продукта, указанного в Акте о начале применения.



10.3.6. Списание расходов на программные продукты осуществляется в дебет счетов учета затрат с кредита субсчета 97.34 «Амортизация программного обеспечения для собственного использования».

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

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

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

- расходы на создание (по заказу) программного продукта;
- расходы на приобретение прав (исключительных и (или) неисключительных);
- расходы на внедрение и адаптацию.

Расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты, осуществленные после ввода основного средства в эксплуатацию, включаются в состав расходов будущих периодов и учитываются согласно п.10.3 настоящего Положения.

#### **10.4. Особенности учета неисключительных прав на программные продукты, предназначенных для передачи по сублицензии**

10.4.1. Расходы по договорам на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами, предназначенных для передачи по сублицензии, предусматривающие оплату в виде разового платежа, отражаются в составе расходов будущих периодов по первоначальной стоимости на субсчетах:

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

10.4.2. Дополнительные расходы относятся на увеличение стоимости программного обеспечения, предназначенного для передачи по сублицензии.

10.4.3. Списание расходов на программные продукты, переданные по сублицензии, осуществляется равномерно в течение периода действия сублицензионного договора и отражается по дебету счета учета прочих расходов с кредита субсчета 97.35 «Амортизация программного обеспечения, переданного по сублицензии».

10.4.4. Полученные платежи за предоставленное право пользования неисключительными правами на программные продукты, переданными по сублицензионному договору, производимые в виде разового платежа, отражаются в составе доходов будущих периодов (сч. 98 субсчет «Доходы, полученные от предоставления неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности»).

В течение срока, на который переданы неисключительные права в соответствии с условиями сублицензионного договора, полученный платеж, приходящийся на отчетный период, признается прочим доходом.

#### **10.5. Особенности учета при прекращении использования программных продуктов**

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

10.5.2. Прекращение учета неисключительного права пользования программным продуктом осуществляется на основании Акта о прекращении использования результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ) в деятельности Общества, который составляется и подписывается комиссией, состоящей из:

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

10.5.3. В случае если на момент прекращения использования программного продукта сумма амортизации равна сумме первоначальной стоимости неисключительного права (стоимость расходов будущих периодов полностью списана в состав расходов), выбытие актива отражается без использования счетов учета расходов, отражаются только проводки по счету 97 «Расходы будущих периодов» (дебет счета 97.34 «Амортизация программного обеспечения для собственного использования» кредит счета 97.31 «Программное обеспечение для собственного пользования»)

В случае если на момент прекращения использования программного продукта начисленная амортизация меньше первоначальной стоимости неисключительного права, то недостописанная часть (после закрытия счета учета амортизации) отражается по дебету счета учета затрат, по которым учитывались расходы по мере использования программного продукта в корреспонденции со счетом 97 «Расходы будущих периодов».

## **11. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).

### **11.1. Определение и критерии признания**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении условий, установленных в п.2 ПБУ 19/02.

### **11.2. Классификация финансовых вложений**

11.2.1. К финансовым вложениям относятся:

- долевые финансовые вложения, в том числе:
  - акции;
  - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ).
- долговые ценные бумаги, в том числе:
  - векселя других организаций;
  - облигации других организаций;
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением депозитов со сроком погашения менее 3 месяцев и депозитов до востребования вне зависимости от сроков погашения, признаваемых денежными эквивалентами;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

11.2.2. Не относятся к финансовым вложениям:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные Обществу организацией векселедателем при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- займы, выданные сотрудникам Общества (процентные и беспроцентные). Учет займов, выданных сотрудникам (как процентных, так и беспроцентных, осуществляется на счете 73 и отражается в составе дебиторской задолженности);
- беспроцентные займы, выданные другим организациям;
- депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев и депозиты до востребования вне зависимости от сроков погашения, признаваемые денежными эквивалентами;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, не способная принести Обществу выгоду в будущем (которая не может быть продана или погашена свыше цены ее приобретения). Данная задолженность учитывается на счете 58 субсчете 58.4 «Финансовые вложения по договорам цессии», при этом в отчетности отражается в составе долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

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

11.2.4. На счете 58 «Финансовые вложения» учитываются также долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц), полученные от покупателей и предназначенные для предъявления к погашению либо использования в качестве средств расчетов с контрагентами, вне зависимости от того, что условиями выпуска векселя не предусмотрена выплата дохода.

Информация о стоимости векселей в расчетах (ценных бумаг, по которым не предполагается получение Обществом дохода) на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

11.2.7. Общество на конец каждого квартала осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

### 11.3. Первоначальная оценка

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

11.3.2. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определяется исходя из фактических затрат на их приобретение (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов), определенных в п. 9 ПБУ 19/02, в том числе:

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

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



11.3.4. Первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал других организаций, оплаченного имуществом, определяется как денежная оценка переданного имущества, отраженная в отчете независимого оценщика.

#### **11.4. Оценка финансовых вложений, по которым может быть определена текущая рыночная стоимость**

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

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

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

#### **11.5. Оценка финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется**

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

11.5.2. Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности в отношении указанных финансовых вложений проводится проверка на предмет снижения их стоимости (обесценения) в соответствии с Методикой формирования резерва под снижение стоимости финансовых вложений (Приложение № 8 к настоящему Положению).

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

#### **11.6. Оценка долговых ценных бумаг с дисконтом**

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно, по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска.

#### **11.7. Единица учета финансовых вложений. Оценка при выбытии**

11.7.1. При выбытии финансовых вложений (ценных бумаг), по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

11.7.2. При выбытии финансовых вложений (ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом в порядке, установленном в Таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Вид финансовых вложений	Единица учета	Способ оценки при выбытии
1	Долевые финансовые вложения, в том числе:		
1.1	• акции	акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные)	ФИФО
1.2	• вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ)	вклад в одну организацию	по стоимости единицы
2	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
2.1	• векселя других организаций	каждый вексель	по стоимости единицы
2.2	• облигации других организаций	пакет одного выпуска/вида каждой организации (партия однородных ценных бумаг – приобретенная от одного эмитента, на одинаковых условиях, по одной дате)	ФИФО

## 12. Кредиты и займы полученные

Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н (далее – ПБУ 15/2008).

### 12.1. Порядок учета и отражения в бухгалтерской отчетности полученных кредитов и займов

12.1.1. В бухгалтерском балансе и на счетах бухгалтерского учета задолженность по полученным кредитам (в том числе коммерческим кредитам) и займам (в том числе в случае привлечения заемных средств путем выдачи векселей и (или) выпуска собственных облигаций) подразделяется на:

- долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев от даты составления отчетности);
- краткосрочную (срок погашения – менее 12 месяцев от даты составления отчетности).

Задолженность по коммерческим кредитам в виде отсрочки оплаты приобретенных товаров отражается в составе кредиторской задолженности перед поставщиками.

12.1.2. Учет расчетов с кредиторами и заимодавцами осуществляется Обществом на:

- счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»,
- счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

12.1.3. Суммы основного обязательства отражаются в бухгалтерском учете обособленно от суммы начисленных процентов по кредитам и займам. Учет ведется на отдельных субсчетах в зависимости от срока погашения.

12.1.4. Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

12.1.5. Если объект заемных (кредитных) средств относится к долгосрочным, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, кредит, погашаемый траншами), данная часть отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных заемных средств.

Поскольку с течением времени срок, остающийся до погашения заемных средств, уменьшается, на каждую отчетную дату проводится реклассификация заемных средств по сроку.

12.1.6. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено дополнительное соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа (кредита) таким образом, что срок погашения займа (кредита) будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты;
- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (транша), займа до возврата долга остается менее 365/366 дней;
- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями (траншами) по установленному графику, задолженность по очередной части (транша) договора кредита (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда до срока платежа по графику по условиям договора (с учетом заключенных дополнительных соглашений) до возврата указанной части задолженности остается менее 365/366 дней.

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

Задолженность по причитающимся процентам к уплате отражается в бухгалтерском балансе в составе прочей кредиторской задолженности (краткосрочной или долгосрочной).

## **12.2. Признание расходов по кредитам и займам**

12.2.1. В состав расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – расходов по займам), включаются:

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

12.2.2. В состав дополнительных расходов, производимых в связи с получением займов и кредитов и их сопровождением, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются расходы на:

- юридические и консультационные услуги (включая услуги банков);
- оплату налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведение экспертиз договора займа (кредита);
- нотариальные услуги;
- другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, в том числе, в виде комиссий банков, взимаемых разово за открытие и/или обслуживание кредитных линий и аналогичных расходов (за открытие и/или ведение и/или обслуживание ссудных счетов по кредитным линиям, за открытие лимита линии, оформление кредитного пакета документов и т.п.).

12.2.3. Расходы по займам (в том числе коммерческим кредитам) в виде процентов признаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов равномерно ежемесячно, независимо от даты выплаты процентов и независимо от условий договоров (за исключением расходов по процентам по займам, направленным на приобретение и/или строительство инвестиционных активов).

12.2.4. Порядок включения процентов по займам (кредитам) в стоимость инвестиционного актива приведен в Приложении 6 «Бухгалтерский учет хозяйственных операций по приобретению и (или) строительству инвестиционных активов Общества» к настоящему Положению.

12.2.5. Дополнительные расходы по займам и кредитам, признаются единовременно в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

12.2.6. Курсовые разницы, возникающие при уплате процентов, признаются прочими расходами.

### **12.3. Учет привлечения заемных средств путем выдачи векселей и (или) выпуска и продажи собственных облигаций**

12.3.1. Привлечение заемных средств путем выдачи векселей, а также их погашение, отражается в бухгалтерском учете аналогично порядку учета займов и кредитов, предусмотренному Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 и п. 12.1. настоящего Положения с учетом следующих особенностей:

12.3.1.1. При размещении векселей для получения займа денежными средствами суммы причитающихся векселедержателю процентов включаются в состав прочих расходов равномерно ежемесячно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

При размещении векселей для получения займа денежными средствами сумма причитающегося векселедержателю дисконта (разница между номинальной стоимостью и ценой размещения) отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа. Данные проценты не включаются в стоимость инвестиционного актива.

12.3.1.2. Дополнительные расходы, производимые в связи с привлечением заемных средств путем выдачи векселей, учитываются единовременно в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся (аналогично порядку, предусмотренному в п. 12.2.5. настоящего Положения).

12.3.2. Привлечение заемных средств путем выпуска и продажи собственных облигаций, а также их погашение отражается в бухгалтерском учете аналогично порядку учета займов и кредитов, предусмотренному ПБУ 15/2008 и п. 12.1. настоящего Положения с учетом следующих особенностей:

12.3.2.1. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов равномерно ежемесячно в течение срока действия договора займа.

При этом если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то по кредиту счетов 66, 67 отражается номинальная стоимость облигаций, а сумма превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью учитывается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Сумма, отнесенная на счет 98 «Доходы будущих периодов», списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счетов 66, 67 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Данные проценты не включаются в стоимость инвестиционного актива.

12.3.2.2. Дополнительные расходы, производимые в связи с привлечением заемных средств путем выпуска и продажи собственных облигаций, учитываются единовременно в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся (аналогично порядку, предусмотренному в п. 12.2.5. настоящего Положения).

### 13. Учет расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов

#### 13.1. Общие положения

13.1.1. Информация о расходах Общества формируется в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33н (далее - ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и принимаются к учету на дату фактического осуществления этих расходов, независимо от факта их оплаты.

13.1.2. Для целей бухгалтерского учета текущие расходы – расходы, относящиеся к текущему отчетному периоду, принимаемые к вычету из доходов текущего отчетного периода при определении финансового результата деятельности Общества за отчетный период.

Текущие расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

13.1.3. Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, непосредственно связанные с:

- изготовлением и продажей готовой продукции;
- реализацией лома и отходов черных и цветных металлов;
- приобретением и продажей товаров;
- выполнением работ, оказанием услуг (в том числе сдачей имущества в аренду).

13.1.4. Расходы по обычным видам деятельности классифицируются в зависимости от направления деятельности:

- расходы основного и вспомогательного производства, связанные с изготовлением продукции (выполнением работ, оказанием услуг);
- общепроизводственные расходы по обслуживанию, содержанию и эксплуатации основных и вспомогательных производств;
- общехозяйственные (административно-управленческие) расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, направленные на содержание общехозяйственного персонала, на содержание и обслуживание аппарата управления, прочие управленческие расходы;
- коммерческие расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг;
- расходы на приобретение и доработку реализованных товаров.

13.1.5. Для целей управления и раскрытия в бухгалтерской отчетности группировка затрат (расходов) по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим экономическим элементам:

- Материальные затраты;
- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие расходы.

13.1.6. Для учета затрат (расходов по обычным видам деятельности, за исключением расходов на приобретение товаров покупных) применяются следующие счета учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательное производство»;
- счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;



- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- счет 44 «Расходы на продажу».

### **13.2. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции. Незавершенное производство**

Правила учета затрат на производство готовой продукции в разрезе элементов и калькуляционных статей, порядок калькулирования себестоимости продукции разработаны с учетом специфики производства трубной и магистральной продукции на основе положений Методических рекомендаций по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденных Департаментом Министерства промышленности и энергетики РФ 08.10.04 г.

#### **13.2.1. Организация учета затрат на производство**

13.2.1.1. Учет затрат на производство готовой продукции ведется на счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательное производство»;
- счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

13.2.1.2. Учет затрат основного производства осуществляется на счете 20 «Основное производство» с использованием попередельного метода, при котором на переделе могут производиться как полуфабрикаты собственного производства, передаваемые на следующие переделы, так и готовая продукция.

Аналитический учет затрат основного производства ведется в разрезе основных цехов-изготовителей, переделов и статей затрат.

Калькулирование себестоимости конкретных видов готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по объектам калькулирования - шифрам готовой продукции и полуфабрикатов, указанным в отчете о производственной деятельности основного цеха – изготовителя.

Обществом применяется полуфабрикатный способ учета затрат с использованием счета 21, при котором передача полуфабрикатов от одного передела в другой отражается по фактической себестоимости. Расчет себестоимости передачи и списание полуфабрикатов производится по средней себестоимости (взвешенная оценка) по каждому шифру полуфабриката, складу.

Калькулируется неполная (ограниченная) фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования (передела, шифра полуфабриката/готовой продукции).

13.2.1.3. Калькулирование себестоимости шифров готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется в разрезе статей калькуляции.

Перечень расходов (статьи калькуляции), подлежащих прямому отнесению на шифры продукции и полуфабрикатов, определяется разделами отчета о производственной деятельности.

Заработная плата основного производственного персонала и страховые взносы подлежат отнесению на шифры продукции и полуфабрикатов согласно методике распределения, изложенной в Приложении 9.1 к настоящему Положению.

Перечень цехов, переделов основного производства, а также распределение общепроизводственных затрат, учтенных по переделам основных цехов, производится согласно методике распределения, изложенной в Приложении 9.1 к настоящему Положению.

13.2.1.4. Учет затрат вспомогательного производства осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство».

Аналитический учет затрат вспомогательного производства ведется в разрезе объектов учета затрат: цехов, переделов (производственных участков), статей затрат.

Учет по ремонтным цехам и ремонтно-механическому цеху ведется позаказным методом, по остальным цехам вспомогательного производства попроцессным методом.

Себестоимость видов работ и/или поставленных энергоносителей силами вспомогательных цехов формируется ежемесячно и списывается на основании отчетов по производству ТМЦ/распределению работ/носителей, выполненных вспомогательными цехами:

- на стоимость работ для других вспомогательных цехов (расцениваются по плановой себестоимости);
- на расходы основных цехов – потребителей (расцениваются по фактической себестоимости);
- на стоимость работ, выполняемых на сторону и прочее.

Перечень цехов, переделов (участков) вспомогательного производства и порядок распределения общепроизводственных затрат приведены в приложении № 9.2 к настоящему Положению.

13.2.1.5. Порядок учета возвратных отходов установлен в п. 9.2.7 настоящего Положения.

13.2.1.6. Порядок учета расходов на подготовку новых производств

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

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

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

13.2.1.7. Порядок учета расходов на освоение новых производств

К расходам на освоение новых производств относятся:

1) расходы на опробирование под нагрузкой отдельных единиц оборудования:

- стоимость сырья и материалов, подвергающихся обработке при опробировании оборудования;
- стоимость расходных материалов, необходимых для запуска оборудования;

- затраты на оплату труда и страховые взносы, начисленные на оплату труда рабочих, непосредственно участвующих в «горячем» опробировании;
- стоимость энергоресурсов, израсходованных для «горячего» опробирования;

2) расходы по опробированию линии оборудования под нагрузкой:

- стоимость сырья и материалов для производства труб;
- стоимость расходных материалов и запасных частей, необходимых для эксплуатации оборудования;
- затраты на оплату труда с начислением взносов работников подразделения, относящегося к новому производству;
- стоимость энергоресурсов, израсходованных для опробирования линии оборудования под нагрузкой и освоению нового производства;
- стоимость инструментов;
- стоимость услуг по обслуживанию оборудования, в том числе услуги техподдержки, оказываемые сторонними организациями и подразделениями Общества;
- расходы на испытания выпускаемой продукции;
- прочие расходы, связанные с пуском новых производств.

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

Полученные в результате опробирования оборудования готовой продукции, полуфабрикатов, незавершенного производства оцениваются по фактически произведенным затратам.

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

13.2.1.8 Расходы на выполнение работ (оказание услуг) по заказам сторонних организаций подразделениями, не относящимися к основным и вспомогательным цехам, включая расходы на выполнение работ (оказание услуг) субподрядным способом, учитываются на счете 23 субсчете 23.81 «Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг сторонним организациям».

На указанном счете учитывается сумма расходов на выполнение работ (отдельных этапов работ) подразделениями Общества, в частности, стоимость материальных ресурсов, использованных при выполнении работ, заработная плата и страховые взносы работников, привлеченных для выполнения работ (оказания услуг), стоимость работ (услуг) субподрядных организаций. Накопленные за период затраты списываются на счет 90.231 «Себестоимость оказания услуг» по мере подписания с заказчиком актов выполненных работ (оказанных услуг).

13.2.1.9. Порядок учета расходов по деятельности сдачи имущества в аренду

Расходы по начисленной амортизации активов, переданных в аренду и относящихся к производственной и административной деятельности, учитываются на счете 23 субсчете 23.80 «Расходы по основным средствам, сданным в аренду».

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

Расходы в виде арендной платы и сопутствующих расходов по имуществу, переданному в субаренду, учитываются на счет 23, субсчет «Расходы по основным средствам, сданным в аренду».

Вышеуказанные расходы подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.2 субсчет 90.237 «Себестоимость сдачи имущества в аренду».

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

#### 13.2.1.10 Порядок учета расходов в случае временной приостановки производства

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

На счета учета затрат на производство относятся следующие расходы:

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

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

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

Из суммы расходов, учтенных за отчетный месяц на счета учета затрат на производство и незавершенного производства на начало месяца, вычитаются: себестоимость незавершенного производства на конец месяца, себестоимость выпущенной продукции, образованных отходов, изготовленных материальных ценностей для собственных нужд. Разница относится на прочие расходы по счету 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов».

#### 13.2.2. Учет побочной (попутной) продукции

К побочной продукции (попутной и продукции второго сорта) относится продукция, не являющаяся целью производственного процесса, получаемая при выработке основной продукции.

Себестоимость побочной (попутной) продукции отдельно не калькулируется и оценивается по плановым ценам реализации/в соответствии с методикой расчета цен на данную продукцию, утвержденной Финансовым директором.

#### 13.2.3. Оценка НЗП

Оценка незавершенного производства (НЗП) основных цехов производится по неполной фактической себестоимости.

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

Себестоимость годных труб определяется по формуле:

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

где,

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

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

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

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

#### 13.2.4. Производство готовой продукции из давальческого материала

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

13.2.4.2. При производстве (прокате) труб из давальческого металла, нанесении покрытия на трубы и (или) отводы и др., полученная продукция оценивается по фактическим затратам на переработку (сумма расходов по переделу без учета стоимости давальческого сырья) и отражается по дебету субсчета 20.13 «Продукция из давальческого сырья до выполнения условий договоров по переработке» на счете 20 «Основное производство» до момента отгрузки ее заказчику.

При отгрузке данной продукции заказчику (либо иному лицу, указанному в договоре подряда) затраты на переработку (без учета стоимости давальческого сырья) списываются с кредита субсчета 20.13 «Продукция из давальческого сырья до выполнения условий договоров по переработке» в дебет соответствующего субсчета 90 «Продажи».

#### 13.3. Учет и списание управленческих расходов

13.3.1. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы, которые включают общехозяйственные и административные расходы административно-управленческих структурных подразделений Общества, не осуществляющих производственную деятельность.

13.3.2. Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отнесенные на счет 26 «Общехозяйственные расходы», признаются условно-постоянными расходами отчетного периода.

Управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в отчете о финансовых результатах по статье «Управленческие расходы».

#### 13.4. Учет и списание коммерческих расходов (расходов на продажу)

##### 13.4.1. Классификация и порядок учета

13.4.1.1. На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.



13.4.1.2. К коммерческим расходам относятся:

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

13.4.1.3. К коммерческим расходам относятся затраты на содержание службы сбыта, в том числе:

- на оплату труда и страховые взносы работников службы сбыта и маркетинга;
- на командировки, непосредственно связанные с продвижением продукции, заключением договоров и др.;
- на рекламу, включая расходы на участие в выставках;
- на маркетинговые услуги;
- расходы на связь и транспортное обеспечение и другие расходы.

Затраты на содержание службы сбыта относятся к расходам на продажу готовой продукции (работ, услуг), товаров и прочих активов и учитываются по дебету субсчета 44.7 «Расходы на содержание службы сбыта».

13.4.1.4. Коммерческие расходы (расходы на продажу) ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в отчете о финансовых результатах по статье «Коммерческие расходы».

#### **13.4.2. Особенности расходов на продажу готовой продукции**

13.4.2.1. В составе расходов на продажу готовой продукции учитываются расходы:

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

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

В случае, если в отчетном месяце выполнены соответствующие условия договора поставки/соглашения о выплате бонуса, но не подписан протокол, указанные расходы при

наличии справки-расчета, составленной ответственным лицом департамента по продажам, отражается бухгалтерской записью:

Дт 44.8 «Расходы на продажу в части услуг, прямо относящихся к контракту»  
с аналитикой «не учитываемые расходы»

Кт 96.3 «Резерв предстоящих расходов на выплаты по договорам поставок».

В месяце согласования и подписания сторонами протокола с расчетом премии (бонуса) задолженность по ее выплате отражается бухгалтерской записью Дт 96.3 Кт 76.87.

13.4.2.3. Аналитический учет расходов на продажу готовой продукции ведется по статьям (элементам) затрат и подразделениям, а также в разрезе:

- затрат, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному контракту или номенклатурной единице реализованной готовой продукции – прямые затраты (счет 44 субсчета 44.2 «Прямые расходы на продажу готовой продукции (в цене)», 44.8 «Расходы на продажу в части услуг, прямо относящихся к контракту»);
- прочие затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному контракту или номенклатурной единице реализованной готовой продукции – косвенные затраты (счет 44 субсчета 44.1 «Расходы на продажу к распределению (косвенные)», 44.7 «Расходы на содержание службы сбыта»);

### 13.4.3. Особенности расходов на продажу товаров

13.4.3.1. В составе расходов на продажу товаров учитываются расходы:

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

13.4.3.2. Аналитический учет расходов на продажу товаров ведется по статьям (элементам) затрат и подразделениям, а также в разрезе:

- затрат, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному контракту или номенклатурному шифру реализованных товаров – прямые затраты (счет 44 субсчета 44.4 «Прямые расходы на продажу товаров (в цене)», 44.8 «Расходы на продажу в части услуг, прямо относящихся к контракту»);

- прочие затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному контракту или номенклатурному шифру реализованных товаров – косвенные затраты (счет 44 субсчет 44.7 «Расходы на содержание службы сбыта»).

#### **13.4.4. Учет расходов на продажу прочих активов**

13.4.4.1. В составе расходов на продажу прочих активов учитываются расходы:

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

13.4.4.2. Для обособленного учета расходов по операциям, связанным с реализацией лома и отходов черных и цветных металлов, используется счет 44 «Расходы на продажу» субсчет 44.61 «Расходы на продажу лома и отходов черных и цветных металлов».

На указанном счете учитываются расходы:

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

#### **13.5. Учет прочих расходов**

Аналитический учет прочих расходов осуществляется по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» в разрезе статей расходов согласно Приложению № 10 к настоящему Положению.

#### **14. Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов**

14.1. Доходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии условий п.12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н (далее - ПБУ 9/99).

14.2. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе видов деятельности:

- реализация готовой продукции, в т.ч.:

- реализация трубной продукции;
- реализация магистральной продукции;
- реализация прочей продукции;
- выполнение работ, оказание услуг, в т.ч.:
  - услуги по договору переработки из давальческого сырья;
  - сдача имущества в аренду;
  - услуги по посредническим договорам (агентских, договоров комиссии);
  - реализация прочих работ, услуг;
- реализация покупных товаров;
- прочая реализация по обычным видам деятельности, в т.ч. реализация лома и отходов черных и цветных металлов.

14.3. Аналитический учет прочих доходов осуществляется по дебету счета 91.1 «Прочие доходы» в разрезе статей расходов согласно Приложению № 10 к настоящему Положению.

## **15. Признание доходов и расходов**

### **15.1. Порядок признания отдельных видов доходов**

15.1.1. Доходы от сдачи имущества в аренду физическим и юридическим лицам признаются Обществом на последнее число каждого месяца, если договором или соглашением не установлены более короткие сроки признания фактов оказания данных услуг.

15.1.2. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются в момент принятия решения о выплате дивидендов и их размере на основании протоколов собраний участников (учредителей) организаций (за вычетом налога с доходов в виде дивидендов, который исчисляют и уплачивают организации – плательщики дивидендов), в которых Общество имеет долю (пай, акции).

15.1.3. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров признаются Обществом в качестве дохода на дату признания контрагентами штрафных санкций в соответствии с условиями заключенных договоров (т.е. на дату акцепта контрагентами требования о выплате штрафных санкций) либо на основании решения суда.

15.1.4. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются и учитываются в составе прочих доходов на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя/распоряжения финансового директора Общества.

15.1.5. Проценты, начисленные за предоставление в пользование денежных средств по договорам займа, отражаются в составе прочих доходов ежемесячно, на последнее число месяца, равномерно, исходя из установленной договором процентной ставки.

### **15.2. Порядок признания отдельных видов расходов**

15.2.1. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров признаются на дату признания их должником либо на дату вступления в законную силу решения суда. В аналогичном порядке в состав прочих расходов включаются затраты по возмещению причиненных предприятием убытков иным юридическим и физическим лицам.

15.2.2. Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров в части расходов, связанных с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собрания информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания признаются на дату подписания акта выполненных работ.

Порядок признания отдельных прочих доходов и расходов приведен в соответствующих разделах п. 20 «Особенности учета отдельных операций» настоящего Положения.

## **15.2. Отражение в учете отдельных хозяйственных операций на основании предварительных документов**

Расчеты с поставщиками за электро-, тепло-, газо-, водоснабжение (далее - энергоресурсы) ведутся с использованием счетов бухгалтерского учета 60 «Расчеты с российскими поставщиками и подрядчиками за работы и услуги промышленного характера», 76.91 «Расчеты с энергоснабжающими организациями».

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

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

Акцепт счетов поставщиков на поставленные энергоресурсы производится по мере их получения, бухгалтерской записью по дебету счета 76.91 «Расчеты с энергоснабжающими организациями» с кредита счета 60 «Расчеты с российскими поставщиками и подрядчиками за работы и услуги промышленного характера».

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

## **15.3. Признание доходов и расходов по договорам поставки в рамках исполнения ГОЗ**

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

- доход (выручка) от реализации продукции в рамках исполнения государственного оборонного заказа учитывается на счете 90 субсчете 90.115 «Выручка от реализации продукции в рамках исполнения ГОЗ», товаров – на субсчете 90.125 «Выручка от реализации товаров в рамках исполнения ГОЗ»;
- расходы от реализации продукции в рамках исполнения государственного оборонного заказа учитываются на счете 90 субсчете 90.215 «Себестоимость продукции, реализуемой в рамках исполнения ГОЗ», товаров – на субсчете 90.225 «Себестоимость товаров, реализуемых в рамках исполнения ГОЗ».

Учет расходов на производство и калькулирование себестоимости продукции в рамках исполнения ГОЗ ведется на обособленных шифрах продукции в соответствии с правилами, установленными Положением о раздельном учете ресурсов контрактов, заключаемых во исполнение государственного оборонного заказа, утвержденным Генеральным директором Общества.

Для целей бухгалтерского учета потери от брака не исключаются из фактической калькуляции производства ГОЗ.

Списание распределенных на продукцию в рамках исполнения ГОЗ общехозяйственных и коммерческих расходов производится на счет 90 субсчета 90.62 «Списание общехозяйственных расходов (ГОЗ)», 90.72 «Списание расходов на продажу (ГОЗ)».

## **16. Оценочные резервы**

### **16.1. Резерв сомнительных долгов**

#### **16.1.1. Порядок создания резерва**

16.1.1.1. Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая одновременно:



- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям, включая выданные авансы;
- не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

16.1.1.2. Резерв сомнительных долгов формируется ежеквартально на основании результатов тестирования задолженности на наличие признаков обесценения и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

16.1.1.3. Ежеквартально Обществом проводится тестирование задолженности на наличие признаков ее обесценения, в том числе выявляется:

- торговая дебиторская задолженность, образованная в связи с реализацией товаров, работ, услуг, количество дней просрочки оплаты которой превышает 90 календарных дней (за исключением задолженности, указанной в п. 16.1.1.4 настоящего Положения);
- задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, срок просрочки поставки по которым превышает 30 календарных дней;
- дебиторская задолженность прочих дебиторов, количество дней просрочки оплаты которой превышает 90 календарных дней.

16.1.1.4. Признакам обесценения не удовлетворяет не погашенная в срок торговая дебиторская задолженность покупателей, если в течение 90 календарных дней, предшествовавших последнему дню отчетного квартала, одновременно были соблюдены следующие условия:

- Обществом в адрес покупателя осуществлялись отгрузки готовой продукции (товаров);
- от покупателя поступили денежные средства в оплату задолженности, при этом размер оплаты составил не менее 20% просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного квартала.

16.1.1.5. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору), в отношении которого выявлены признаки обесценения (в соответствии с п.16.1.1.3 настоящего Положения).

6.1.1.5. Сумма сомнительной задолженности, подлежащей включению в резерв сомнительных долгов, и сумма резерва определяются в следующем порядке:

Вид дебиторской задолженности	Субсчет	Порядок определения даты погашения	Количество дней просрочки	Резерв в бух. учете
1. Образованная в связи с продажей товаров, работ, услуг	Расчеты с покупателями и заказчиками: 62.1	С даты, установленной договором/спецификацией для погашения задолженности и отраженной в программе «Собственные счета на основную продукцию»	От 0 до 90	Не формируется
			От 90 до 180	Формируется (50%)
			Свыше 180	Формируется (100%)
2. Авансы выданные	Авансы выданные: 60.51, 60.53, 60.54	Согласно дате погашения задолженности, отраженной в программе КИС центром ответственности исходя из условий договора/спецификации	Свыше 30	Формируется (100%)
3. По договорам цессии	Расчеты с разными дебиторами и	Согласно графику погашения задолженности по договору цессии	От 0 до 90	Не формируется

	кредиторами: 76.83		От 90 по 180	Формируется (50%)
			Свыше 180	Формируется (100%)
4. Прочая дебиторская задолженность	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: согласованный перечень субсчетов сч.76	Исходя из даты погашения задолженности по условиям договора	От 0 до 90	Не формируется
			От 90 по 180	Формируется (50%)
			Свыше 180	Формируется (100%)

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

Для целей формирования резерва в составе сомнительной учитывается дебиторская задолженность предприятий Группы, а также связанных сторон.

16.1.1.6. При выявлении вновь образованной сомнительной задолженности, по которой ранее резерв не создавался, формирование резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе каждого контрагента и договора (по каждому финансовому документу-основанию).

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

#### 16.1.2. Порядок корректировки резерва

16.1.2.1. При выявлении сомнительной задолженности, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам, проводится анализ ранее сформированной суммы резерва на необходимость ее уточнения:

- если задолженность, по которой ранее был создан резерв, на конец отчетного квартала (года) является сомнительной, сумма ранее созданного резерва переносится на следующий квартал (год) в размере ранее созданного резерва, при этом бухгалтерские записи в учете не производятся;
- если на конец отчетного квартала (года) сумма сомнительной задолженности, по которой ранее был создан резерв, возросла, сумма ранее созданного резерва переносится на следующий квартал (год), при этом производится доначисление резерва (на разницу между вновь образованной суммой сомнительной задолженности и ранее созданным резервом). Доначисление резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- если на конец отчетного квартала (года) сумма сомнительной задолженности, по которой ранее был создан резерв, частично погашена, часть ранее созданного резерва подлежит восстановлению (восстановление резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»), а оставшаяся часть ранее созданного резерва переносится на следующий квартал (год);
- если в течение отчетного периода сумма сомнительной дебиторской задолженности была полностью погашена, ранее созданный резерв подлежит восстановлению в полной сумме, в бухгалтерском учете восстановление резерва отражается по

дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- если в течение отчетного периода дебиторская задолженность, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам, перешла из состава сомнительной в состав текущей, ранее созданный резерв подлежит восстановлению в полной сумме. В бухгалтерском учете восстановление резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- если в течение отчетного периода дебиторская задолженность, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам, перешла из состава сомнительной в состав безнадежной, такая задолженность списывается за счет ранее созданного резерва.

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

### 16.1.3. Списание безнадежной дебиторской задолженности

16.1.3.1. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации с приложением документов, подтверждающих истечение срока исковой давности либо иных оснований, в результате которых дебиторская задолженность признана нереальной для взыскания;
- письменного обоснования и приказа руководителя Общества (распоряжения уполномоченного лица)

16.1.3.2. Ежеквартально в Обществе проводится **выборочная** инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащих списанию в отчетном периоде.

16.1.3.3. Суммы безнадежной дебиторской задолженности, по которой резерв по сомнительным долгам не создавался, подлежат списанию в состав прочих расходов текущего периода.

16.1.3.4. Суммы безнадежной дебиторской задолженности, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам, подлежат списанию за счет сумм ранее созданного резерва, при этом в бухгалтерском учете формируются записи по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего периода.

16.1.3.5. При списании безнадежной дебиторской задолженности на финансовые результаты (в убыток), указанная задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных контрагентов» и числится в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, которая в силу установленных и доказанных причин никогда не будет погашена (предприятие ликвидировано, арбитражный суд отказал в иске и т.п.), на забалансовом счете не учитывается ввиду отсутствия необходимости контроля над данными обязательствами.

### 16.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

16.2.1. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности в отношении указанных финансовых вложений проводится проверка на предмет снижения их стоимости (обесценения) в соответствии с Методикой формирования резерва под обесценение финансовых вложений (Приложения № 8, 8.1, 8.2 к настоящему Положению).

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

### 16.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ

#### 16.3.1. Периодичность формирования резерва

16.3.1.1. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (далее - неликвидные), отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п.25 ПБУ 5/01).

16.3.1.2. При наличии признаков обесценения резерв под снижение стоимости материальных ценностей ежемесячно создается в отношении следующих групп запасов:

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

16.3.1.3. Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей ведется на субсчетах к счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в стоимостном выражении с аналитикой «склад».

#### 16.3.2. Критерии признания материальных ценностей неликвидными и порядок их выявления

Критерии признания материальных ценностей неликвидными и порядок их выявления установлены в Инструкции Ч-И04.020 «Выявление, присвоение соответствующего статуса и определение способа ликвидации неликвидных производственных запасов», утв. Приказом Генерального директора от 15.05.2018 (либо указать иной актуальный внутренний документ).

Обособленный учет материальных ценностей, признанных неликвидными, обеспечивается заполнением аналитики склад «Неликвиды».

#### 16.3.3. Величина резерва на отчетную дату

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

Вид запасов	Определение текущей рыночной стоимости
Полуфабрикаты (в том числе некондиционные полуфабрикаты)	Произведение объемов неликвидных материальных ценностей (в тоннах) и возможной цены реализации лома исходя из справки Управления по экономике о цене реализации металлоотходов, предоставляемой в Главную бухгалтерию
Готовая продукция и товары (трубная продукция)	
Переделный металл (счет 10: трубная заготовки, штрипсы и т.п.)	Возможная цена реализации для целей создания резерва определяется равной «нулю».
Прочие материалы и прочие товары (кроме трубной продукции)	

Под ценой возможной реализации лома понимается цена на отходы группы 5А.

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

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

16.3.4.1. Сумма отчислений в резерв включается в состав прочих расходов отчетного месяца и отражается в учете по Дт счета 91 субсчет «Расходы, не связанные с реализацией активов» Кт счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

16.3.4.2. По материально-производственным запасам, в отношении которых в прошлых периодах был создан резерв под снижение стоимости, по состоянию на отчетную дату проводится проверка необходимости корректировки суммы ранее созданного резерва в следующем порядке:

- если на отчетную дату материально-производственные запасы остаются неликвидными, при этом разница между рыночной и балансовой стоимостью материально-производственных запасов не изменилась, сумма ранее начисленного резерва переносится на следующий отчетный период без изменений, при этом записи в бухгалтерском учете не производятся;
- если разница между рыночной и балансовой стоимостью материально-производственных запасов увеличилась (обесценение увеличилось), сумма ранее созданного резерва переносится на следующий отчетный период, при этом производится доначисление резерва (на сумму его увеличения). Доначисление резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по кредиту счета 14;
- если материально-производственные запасы, по которым ранее был создан резерв, выбыли полностью или частично, производится восстановление резерва по дебету счета 14 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

16.3.4.3. Сумма остатка резерва под обесценение материальных ценностей на конец отчетного года переносится на следующий отчетный год.

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

### **17. Оценочные обязательства**

#### **17.1. Общие положения**

Признание оценочных обязательств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н (далее - ПБУ 8/2010).

17.1.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

17.1.2. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности



или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива, незавершенного строительства.

17.1.3. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую 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 Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

17.1.4. В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением Обществом этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

17.1.5. В случае единовременного соблюдения условий, установленных в п. 17.1.1 настоящего Положения (в том числе возможности надежной оценки оценочного обязательства), в Обществе признаются следующие оценочные обязательства:

- на предстоящие расходы на оплату отпусков;
- на предстоящие расходы по пенсионным обязательствам;
- иные оценочные обязательства, в случае единовременного соблюдения условий, установленных в п. 17.1.1 настоящего Положения

В случае невозможности получения надежной оценки величины оценочного обязательства – его признание в учете не производится.

17.1.6. Аналитический учет оценочных обязательств ведется в разрезе каждого оценочного обязательства.

## **17.2. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников**

### **17.2.1. Периодичность формирования оценочного обязательства**

Ежемесячно на последний день месяца в бухгалтерском учете создается оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам.

Учет оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков ведется на счете 96 субсчете «Резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам».

### **17.2.2. Величина оценочного обязательства на отчетную дату**

Величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца определяется как сумма отпускных, приходящаяся на количество дней неиспользованного отпуска, с учетом сумм страховых взносов, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по состоянию на последний день отчетного месяца:

$$\text{РезервНОтп} = \text{НОтп} + \text{СВНОтп},$$

где

**РезервНОтп** – величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца по каждому работнику;

**НОтп** – сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска работника по состоянию на последний день отчетного месяца;

**СВнотп** – сумма страховых взносов, подлежащая начислению на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца.

Сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца (НОтп), определяется как произведение количества дней неиспользованного отпуска на средний дневной заработок работника для оплаты отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца.

$$\text{НОтп} = \text{КДнНОтп} \cdot \text{СДнЗР},$$

где:

**НОтп** – сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца;

**КДнНОтп** - количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца;

**СДнЗР** - среднедневная сумма расходов на оплату труда по состоянию на последний день отчетного месяца.

Данные о количестве дней неиспользованных отпусков формирует Дирекция по персоналу в программе SAP HCM.

Величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца по подразделению определяется суммированием оценочных обязательств по всем работникам этого подразделения на последний день отчетного месяца.

**М**

$$\text{РезервНОтп} = \sum_{m=1}^M \text{РезервНОтп}_m,$$

где:

**РезервНОтп** – величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца по подразделению;

**РезервНОтп<sub>м</sub>** – величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца по работнику Общества, закрепленному за данным подразделением по состоянию на последний день отчетного месяца;

**М** – количество работников, закрепленных за данным подразделением по состоянию на последний день отчетного месяца.

Бухгалтерские проводки по отражению оценочных обязательств в учете формируются в разрезе подразделений.

Итоговая величина оценочного обязательства определяется, как сумма показателей начисленных оценочных обязательств по всем работникам Общества.

Сумма остатка резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на конец отчетного года переносится на следующий отчетный год.

### 17.2.3. Отражение в учете и отчетности оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков

Сумма оценочного обязательства включается в состав расходов по обычным видам деятельности/прочих расходов либо в состав затрат незавершенного строительства отчетного месяца записями:

Дт 08 субсчет «Затраты на содержание заказчика», 20, 23, 26, 29, 44, 91 Кт 96 субсчет 96.4 «Резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам».

Сумму оценочного обязательства отражается в учете следующим образом:

- сумма резерва на начало отчетного месяца сторнируется в полном объеме;

- сумма резерва, сформированная конец отчетного в полном объеме отражается на счетах бухгалтерского учета Дт 08,20,23,26,29,44,91 Кт 96 по соответствующим статьям.

Суммы фактически начисленных отпускных и страховых взносов, начисленных на них, относятся на счета учета расходов в месяце начисления записями: Дт 08, 20,23,26,29,44,91 Кт 70, 69.

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

Сумма резерва по неиспользованным отпускам на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных оценочных обязательств по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Сумма остатка резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на конец отчетного года переносится на следующий отчетный год.

### **17.3. Оценочное обязательство на предстоящие выплаты по пенсионным обязательствам**

В бухгалтерском учете создается оценочное обязательство на предстоящие выплаты по пенсионным обязательствам, определенное по состоянию:

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

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

Учет оценочного обязательства на предстоящие выплаты по пенсионным обязательствам ведется на счете 96 субсчет 96.5 «Резерв предстоящих расходов по пенсионным обязательствам».

Величина оценочного обязательства определяется согласно служебной записке начальника отдела финансовой отчетности, формируемой на основании экспертных оценок.

Сумма остатка оценочного обязательства на предстоящие выплаты по пенсионным обязательствам на конец отчетного года переносится на следующий год.

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

Сумма оценочного обязательства включается в состав прочих расходов отчетного месяца записью:

Дт 91 субсчет 91.22 «Расходы, не связанные с реализацией активов» Кт 96 субсчет 96.5 «Резерв предстоящих расходов по пенсионным обязательствам».

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

Дт 91 Кт 96 – на сумму отклонения.

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

Дт 96 Кт 91 – на сумму отклонения.

Корректировка суммы созданного резерва производится в периоде получения информации о его величине.

Сумма резерва по пенсионным обязательствам на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе в качестве долгосрочных оценочных обязательств по строке 1430 «Оценочные обязательства».

Сумма остатка оценочного обязательства на предстоящие выплаты по пенсионным обязательствам на конец отчетного года переносится на следующий год.

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

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

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (далее - ПБУ 18/02).

### **18.1. Постоянные и временные разницы**

18.1.1. 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 Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

18.1.2. Общество отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы обособленно.

18.1.3. Общество отражает временные разницы в аналитическом учете дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

### **18.2. Постоянные налоговые обязательства и активы**

18.2.1. Постоянные разницы, включающие расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток), но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, а также доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но не признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, приводят к образованию постоянного налогового обязательства и, как следствие, к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль.

18.2.2. Постоянные разницы, включающие расходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но не признаваемые таковыми при формировании бухгалтерской прибыли, а также доходы, признаваемые в бухгалтерском учете, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, приводят к образованию постоянного налогового актива и к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль.

18.2.3. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

18.2.4. Нормируемые расходы, превышающие предел, установленный налоговым законодательством, признаются постоянными разницами и формируют постоянное налоговое обязательство. Если в последующих отчетных периодах или на конец налогового периода сумма сверхнормативных расходов уменьшилась, соответствующая величина постоянного налогового обязательства сторнируется.

### **18.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

18.3.1. Временные разницы, при формировании налогооблагаемой прибыли, приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

18.3.2. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и 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.

18.3.3. Наличие и движение в Обществе отложенных налоговых активов отражаются на счете 09 «Отложенные налоговые активы».

18.3.4. Наличие и движение в Обществе отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

18.3.5. Учет отложенных налоговых активов и обязательств на указанных счетах ведется в разрезе аналитических признаков по видам активов и обязательств, в отношении которых возникла временная разница.

#### **18.4. Способ определения величины текущего налога на прибыль.**

18.4.1. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20, 21 ПБУ 18/02, т.е. посредством отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

18.4.2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете Общества на обособленном субсчете «Условный расход (доход)» счета 99 «Прибыли и убытки».

18.4.3. После расчета и отражения в бухгалтерском учете условного дохода (расхода), постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства проводится проверка правильности отражения текущего налога на прибыль.

Проверка производится по формуле:

$$УР + ПНО + ОНА - ОНО = ТН, \text{ где}$$

ТН – текущий налог на прибыль;

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

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

ОНА – изменение величины отложенных налоговых активов за отчетный период;

ОНО – изменение величины отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

18.4.5. 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 отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль). В учете отражается только сумма доначисленного налога на прибыль без отражения постоянных разниц.

18.4.6. Если корректировка доходов и расходов прошлых лет (счет 91) и подача в налоговые органы уточненной налоговой декларации осуществляются в разных отчетных (налоговых) периодах, суммы, влияющие на величину прибыли, классифицируются в качестве



временных разниц и формируют отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство.

#### **19. Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (далее - ПБУ 3/2006).

19.1. Доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ на дату признания доходов (расходов) Общества.

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

19.3. В случае перечисления аванса доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, признаются по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного (выданного) аванса, предварительной оплаты. При расторжении договора, в рамках которого перечислен аванс в иностранной валюте, такая предварительная оплата квалифицируется как денежное требование/обязательство в иностранной валюте, подлежащее переоценке на дату прекращения (исполнения) обязательств (требований) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Разница, образовавшаяся в связи с пересчетом средств, ранее числившихся в качестве выданных/полученных авансов, предварительной оплаты, выраженным в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской отчетности как курсовая разница. Данная разница включается в прочие доходы (прочие расходы) в том отчетном периоде, в котором у получателя аванса, предварительной оплаты возникла обязанность их возврата.

19.4. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому по официальному курсу Центрального банка РФ и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится (п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

19.5. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнее число отчетного месяца. По мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации, пересчет не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).

19.6. Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы по мере ее принятия к бухгалтерскому учету в том отчетном периоде, в котором осуществлен пересчет. В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы за период отражаются развернуто.

19.7. По операциям, связанным с продажей (конвертацией) иностранной валюты на счетах бухгалтерского учета составе прочих доходов (расходов) отражается только финансовый результат от конкретной операции по конвертации. В отчете о финансовых результатах итоги операций за период показываются свернуто.

#### **20. Особенности учета отдельных хозяйственных операций**

**20.1. Учет расчетов при заключении посреднических договоров (агентских, комиссии). Признание доходов при реализации через посредника**

20.1.1. Доходы и расходы по посредническим сделкам возникают у поручителя.

20.1.2. Для посредника доходом является комиссионное (агентское) вознаграждение в соответствии с условиями договора.

Доходами (расходами) посредника не являются:

- полученные в связи с возложенным на посредника поручением деньги и имущество поручителя (являются средствами для исполнения поручения);
- затраты посредника, связанные с исполнением агентского договора и возмещаемые ему поручителем.

20.1.3. Порядок учета расчетов при заключении агентских договоров и договоров комиссии на продажу продукции, товаров (Общество – принципал):

- расчеты с агентами и комиссионерами по посредническим договорам, а также отражению комиссионного (агентского) вознаграждения, подлежат учету на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчете «Расчеты с агентами, поверенными и комиссионерами» в разрезе договоров;
- выручка от реализации продукции через комиссионера (агента) признается на дату реализации на основании отчета (извещения) комиссионера о реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества. Расчеты по учету дебиторской задолженности покупателей осуществляются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 76 субсчетом «Расчеты с агентами, поверенными и комиссионерами».

20.1.4. Порядок учета расчетов при заключении агентских договоров и договоров комиссии на приобретение товаров (работ, услуг) (Общество – агент, комиссионер):

- расчеты с принципалами по посредническим договорам подлежат учету на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчете «Расчеты агента, поверенного, комиссионера» в разрезе принципалов;
- расчеты по учету кредиторской задолженности перед поставщиками товаров (работ, услуг) по сделкам, заключенным в рамках посреднических договоров, осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» в корреспонденции со счетом 76 субсчетом «Расчеты агента, поверенного, комиссионера».

## **20.2. Учет расчетов по претензиям**

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

20.2.1.1. В случаях признания Поставщиками претензий, предъявленных Обществом к качеству поставленных материально-производственных запасов, сумма снижения стоимости материалов без НДС, отраженная Поставщиком в счете-фактуре (без изменения наименования и/или характеристик материала), включается в прочие доходы и отражается в следующем порядке:

- Дт счета 76 субсчет «Расчеты по претензиям выставленным» Кт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сторно;
- Дт счета 76 субсчет «Расчеты по претензиям выставленным» Кт счета 91 субсчет «Доходы, не связанные с реализацией активов».

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

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

20.2.1.3. В случае изменения наименования и/или характеристик материала, поставленных взамен некачественных, указанные изменения отражаются по счетам учета материалов.

20.2.1.4. Суммы денежных средств (за исключением стоимости материалов), причитающихся от Поставщиков в виде компенсации убытков Общества (дополнительных расходов на устранение дефектов, проверку качества и т.п.) включаются в прочие доходы в корреспонденции со счетом 76 субсчет 76.21 «Расчеты по претензиям выставленным».

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

20.2.2.1. В случае если при возврате бракованной продукции или покупных товаров Обществом к ранее выставленному оформлен корректировочный счет-фактура на уменьшение стоимости отгруженной продукции или товаров, операция в учете отражается следующим образом:

- возврат бракованной продукции отражается корректирующими записями (сторно) по счетам учета доходов от реализации, себестоимости реализованной продукции (себестоимость рассчитывается по месяцу отгрузки), начисления НДС (без отражения в книге продаж);
- корректировочный счет-фактура регистрируется в книге покупок, сумма НДС, отраженная к уменьшению в корректировочном счете-фактуре, включается в налоговые вычеты.

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

20.2.2.3. Расходы Общества по возмещению Покупателю убытков (понесенных расходов), связанных с возвратом или исправлением бракованной продукции в части расходов по ее доставке, хранению у Покупателя (грузополучателя), контролю качества, исправлению продукции, неустойки и другие отражаются в составе прочих расходов по статье «Расходы в виде возмещения юр. лицам расходов, убытка, ущерба» в корреспонденции со счетом Кт 76 субсчет «Расчеты по претензиям полученным»

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

20.2.2.4. Возвращенная продукция принимается к учету по счету 43 субсчету «Готовая продукция (трубы)» и передается в цех для исправления.

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

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

20.2.2.5. Убытки (расходы) по товарам, предъявленные Покупателем Обществу к возмещению и впоследствии перепредъявленные Обществом Поставщику товаров, отражаются в составе прочих доходов по статье «Доходы в виде возмещения юр. лицам расходов, убытка, ущерба» в корреспонденции со счетом Кт 76 субсчет 76.21 «Расчеты по претензиям выставленным».

20.2.2.6. В случае, когда Обществом осуществляется возврат товаров Поставщику по претензии, предъявленной к качеству покупных товаров (Поставщиком выставляется корректировочный счет-фактура на уменьшение стоимости отгруженных Обществу товаров), то на основании аналогичной претензии Покупателя к Обществу на количество и стоимость возвращенного товара Обществом выставляется корректировочный счет-фактура и в

бухгалтерском учете сторнируются записи Дт 41,19 Кт 60, восстановленная сумма НДС подлежит отражению в книге продаж.

### **20.3. Учет затрат по объектам социального назначения**

20.3.1. Порядок учета объектов, связанных с социальной сферой, по которым есть регулярные доходы, отличные от сдачи в аренду.

Объекты, связанные с социальной сферой, по которым есть регулярные доходы, отличные от сдачи в аренду, классифицируются как объекты, связанные с прочими видами деятельности. Доходы от использования таких объектов отражаются в составе прочих доходов на счете 91 по статье «Доходы от реализации прочих услуг».

Учет расходов ведется с использованием счета 29, который списывается в прочие расходы на счет 91 субсчет 91.215 «Расходы, связанные с реализацией услуг» в размере, не превышающем сумму доходов (расходы фитнес-центра). Превышение суммы расходов над доходами относится в состав прочих расходов на субсчет 91.24 «Прочие расходы непроизводственного назначения».

20.3.2 Если объекты/подразделения, связанные с социальной сферой, не имеют доходов, то расходы по таким объектам предварительно учитываются на счете 29 и ежемесячно списываются в состав прочих расходов.

### **20.4. Доходы будущих периодов, в т.ч. бюджетное финансирование.**

20.4.1. Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидии, отражаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения средств как возникновение целевого финансирования на счете 86 субсчете «Бюджетные субсидии» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

20.4.2. Суммы полученных субсидий списываются со счета целевого финансирования в следующем порядке:

- при получении субсидии на приобретение объектов основных средств – в периоде ввода основного средства в эксплуатацию целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов (сч. 98 «Доходы будущих периодов») с последующим отнесением в состав прочих доходов в размере сумм начисленной амортизации по объекту в течение срока его полезного использования;
- при получении субсидии на компенсацию части затрат на проведение НИОКР (в том числе на приобретение оборудования для проведения НИОКР) – целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов в периоде окончания НИОКР. Начиная с месяца, в котором НИОКР, затраты на которые были частично профинансированы из бюджета, начинают использоваться в процессе производства и реализации продукции, доходы будущих периодов списываются в состав прочих доходов равномерно в течение срока использования НИОКР, установленного в Акте ввода НИОКР в эксплуатацию.

20.4.3. Средства целевого назначения, получаемые в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по мере фактического поступления денежных средств на соответствующих субсчетах счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По мере осуществления расходов, осуществленных за счет средств целевого финансирования (например, приобретение материалов или основных средств), целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов с отнесением на доходы отчетного периода по мере признания расходов (отпуск материалов, начисление амортизации). В случае получения средств целевого финансирования в качестве компенсации ранее понесенных расходов, указанные средства относятся в состав прочих доходов по факту поступления денежных средств.

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

#### **20.5. Учет фискальных санкций и налоговых доначислений**

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

20.5.2. В бухгалтерском учете налоговые доначисления и фискальные санкции в части неоспариваемых сумм признаются на дату возникновения обязанности по их уплате (вступления в законную силу соответствующего решения налогового органа/внебюджетного фонда о привлечении к ответственности) и отражаются в следующем порядке:

- доначисления по страховым взносам, прочим налогам и фискальным санкциям - в составе прочих расходов обособленно в аналитическом учете по счету 91.2 «Прочие расходы»;
- доначисленный налог на прибыль и фискальные санкции по указанному налогу отражаются обособленно в аналитическом учете на счете 99 «Прибыли убытки»;

20.5.3. Пени, уплачиваемые Обществом самостоятельно при сдаче уточненных деклараций, учитываются в составе прочих расходов на дату уплаты, за исключением пеней по налогу на прибыль, подлежащих отнесению на счет 99 «Прибыли и убытки».

20.5.4. Фискальные санкции, уплаченные по результатам налоговых проверок, решения по которым планируется оспаривать Обществом в судебном порядке, учитываются на сч. 68.15 «Расчеты по налоговым санкциям и пени» до момента вступления в силу судебного решения.

В случае вынесения положительного решения суда по оспариванию в судебном порядке сумм доначисленных по результатам проверок фискальных санкций на дату вступления в силу судебного решения суммы оспоренных санкций отражаются на соответствующем счете учета расчетов по налогам/взносам в качестве переплаты (задолженности бюджета перед Обществом).

В случае вынесения решения суда в пользу налогового органа суммы доначисленных по результатам проверок фискальных санкций на дату вступления в силу судебного решения отражаются в порядке, предусмотренном п. 20.5.2.

#### **20.6. Учет предстоящих расходов на уплату налогов**

20.6.1. В целях равномерного признания расходов по налогу на имущество, земельного налога ежемесячно на счете 96 «Резерв предстоящих расходов» отражается признание расходов по налогам до даты срока их начисления и уплаты в следующем порядке:

- ежемесячно резервируется (увеличивается резерв) сумма налога на имущество, рассчитанная как 1/3 начисленной суммы налога на стоимость всего имущества Общества за предыдущий квартал и отражается записью: Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 96 субсчет «Резерв по предстоящим расходам на уплату налогов»;
- ежемесячно резервируется (увеличивается резерв) сумма земельного налога, рассчитанная как 1/12 суммы налога, исчисленного с налоговой базы по состоянию на 1 января отчетного года, и отражается записями: Дт 26 «Общехозяйственные расходы» либо Дт 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» Кт 96 субсчет «Резерв по предстоящим расходам на уплату налогов».

Налоговая база по земельному налогу для расчета резерва корректируется в месяце выбытия и/или приобретения земельных участков.

20.6.2. Фактически начисленные в последнем месяце отчетного квартала налог на имущество и земельный налог отражаются записью:



Дт 96 субсчет «Резерв по предстоящим расходам на уплату налогов» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

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

20.6.4. Корректировка зарезервированных сумм налогов с учетом фактического начисления производится в месяце, следующем за отчетным кварталом, за исключением отчетности, составляемой за декабрь и отражается записями:

Дт 26 (29) Кт 96 субсчет «Резерв по предстоящим расходам на уплату налогов».

## **20.7. Расчеты по страховым взносам**

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

20.7.2. Сумма взносов, начисленная в отчетном месяце, отражается по кредиту счета 69 субсчет «Страховые взносы (ввод данных)» в корреспонденции со счетами учета затрат. Сумма страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве отражается по кредиту счета 69 субсчету «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

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

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

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

20.8.1. Дебиторская задолженность, переданная на факторинговое обслуживание по договорам финансирования под уступку денежного требования, условиями которых не предусмотрена обязанность Общества возратить финансовому агенту денежные средства в случае неисполнения дебитором обязательства по оплате (факторинг без регресса), списывается на дату подписания уведомления об уступке с отражением в учете бухгалтерских записей:

Дт 76 субсчет «Расчеты по договорам факторинга» Кт 91 субсчет «Доходы от реализации (уступки) права требования» – отражена уступка финансовому агенту денежного требования;

Дт 91 субсчет «Расходы от реализации (уступки) права требования» Кт 62 – списано денежное требование, уступленное финансовому агенту.

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

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

20.8.3. Задолженность перед банками по полученному финансированию по указанным договорам учитывается на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с банками по договорам

факторинга». В бухгалтерском балансе указанная кредиторская задолженность отражается в составе заемных средств по одноименной строке 1510.

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

#### **20.9. Особенности ведения учета нераспределенной прибыли прошлых лет**

20.8.1. Распределение суммы чистой прибыли осуществляется на основании решения общего собрания акционеров.

20.8.2. Распределение проводится по следующим направлениям:

- начисление дивидендов акционерам (если было принято решение);
- покрытие убытков прошлых лет;
- другие цели.

20.8.3. На счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется системный контроль состояния и движения средств нераспределенной прибыли.

#### **21. Изменения и дополнения учетной политики в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.**

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по предприятию.

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР ПАО «ЧТПЗ»



О.Л. МОКШИНА