

ОАО «УРАЛКУЗ»

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета  
на 2012 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

|          |   |    |
|----------|---|----|
| 1.       | ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....   | 5  |
| 2.       | ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....  | 6  |
| 2.1.     | Общие вопросы.....  | 6  |
| 2.2.     | Рабочий план счетов бухгалтерского учета .....  | 7  |
| 2.3.     | Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций.....  | 7  |
| 2.4.     | Регистры бухгалтерского учета .....   | 8  |
| 2.5.     | Правила и порядок документооборота .....  | 8  |
| 2.6.     | Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность .....  | 8  |
| 2.7.     | Организация работы филиалов.....  | 9  |
| 2.8.     | Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений оценочных значений ..  | 10 |
| 2.9.     | Инвентаризация .....  | 10 |
| 3.       | СОСТАВ, ФОРМЫ И ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....  | 11 |
| 4.       | УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....   | 12 |
| 4.1      | Учет капитальных вложений .....   | 12 |
| 4.1.1    | Общие положения.....  | 12 |
| 4.1.2.   | Учет затрат по строительству объектов у инвесторов/заказчиков.....  | 12 |
| 4.1.3.   | Учет оборудования, требующего монтажа .....   | 12 |
| 4.1.4.   | Учет затрат по приобретению основных средств .....  | 13 |
| 4.2      | Основные средства.....  | 13 |
| 4.2.1    | Критерии отнесения объектов учета к основным средствам .....  | 13 |
| 4.2.2    | Лимит стоимости основных средств .....  | 14 |
| 4.2.3    | Особенности учета приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий .....   | 14 |
| 4.2.4    | Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств .....   | 14 |
| 4.2.5    | Определение единицы бухгалтерского учета основных средств.....  | 15 |
| 4.2.6    | Порядок отражения в учете основных средств, подлежащих государственной регистрации ..   | 15 |
| 4.2.7    | Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств .....  | 16 |
| 4.2.8    | Особенности учета затрат на пусконаладочные работы .....  | 16 |
| 4.2.9    | Изменение первоначальной стоимости основных средств .....   | 16 |
| 4.2.10   | Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств .....  | 17 |
| 4.2.11   | Переоценка основных средств. ....   | 17 |
| 4.2.12   | Порядок начисления амортизации по основным средствам .....  | 17 |
| 4.2.13   | Порядок учета основных средств в запасе .....   | 17 |
| 4.2.14   | Порядок учета расходов на ремонт основных средств .....   | 18 |
| 4.2.15   | Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду.....   | 18 |
| 4.2.16   | Учет капитальных вложений в арендованное имущество .....  | 19 |
| 4.2.17   | Порядок учета выбытия основных средств .....  | 20 |
| 4.3      | Нематериальные активы .....   | 20 |
| 4.3.1.   | Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам. ....  | 20 |
| 4.3.2.   | Определение единицы бухгалтерского учета нематериальных активов .....   | 20 |
| 4.3.3.   | Порядок определения фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов ..  | 20 |
| 4.3.3.1. | Порядок учета переданных/принятых прав на использование нематериальных активов по лицензионным договорам.....   | 21 |
| 4.3.4.   | Последующая оценка нематериальных активов .....   | 21 |
| 4.3.5.   | Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов .....  | 21 |
| 4.3.6.   | Порядок начисления амортизации по нематериальным активам .....  | 21 |
| 4.4      | Расходы на НИОКР и ТР .....   | 22 |
| 4.4.1.   | Критерии применения норм ПБУ 17/02.....   | 22 |
| 4.4.2    | Определение единицы бухгалтерского учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....                                       | 22 |
| 4.4.3    | Порядок признания в бухгалтерском учете расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....  | 22 |
| 4.4.4    | Состав и оценка расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....  | 22 |
| 4.4.5    | Порядок определения срока списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....   | 23 |
| 4.4.6    | Способ списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....  | 23 |
| 4.4.7    | Порядок отражения в учете прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы в производстве ..... | 23 |
| 4.5.     | Финансовые вложения .....   | 23 |

|  |    |
|--|----|
| 4.5.1 Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация .....   | 23 |
| 4.5.2 Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений .....   | 24 |
| 4.5.3 Порядок проведения последующей оценки финансовых вложений .....  | 24 |
| 4.5.4 Обесценение финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений .....  | 25 |
| 4.5.5 Порядок учета выбытия финансовых вложений .....  | 26 |
| 4.5.6 Порядок признания доходов по финансовым вложениям .....  | 27 |
| 4.5.7. <i>Порядок учета бездоходных векселей других организаций, беспроцентных выданных займов и задолженности, полученной по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод</i> ..... | 27 |
| 4.6. Материально производственные запасы .....   | 28 |
| 4.6.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам .....   | 28 |
| 4.6.2. Определение единицы учета материально-производственных запасов .....  | 28 |
| 4.6.3. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении .....  | 28 |
| 4.6.4. Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов .....  | 29 |
| 4.6.5. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии .....  | 30 |
| 4.6.6. Порядок учета потерь при хранении и транспортировке МПЗ в пределах и сверх норм естественной убыли .....  | 30 |
| 4.6.7. Инструкция по применению плана счетов №94н .....  | 31 |
| 4.7. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование .....  | 31 |
| 4.7.1. Критерии отнесения объектов учета к спец.оснастке, спец.одежде, форменной одежде .....  | 31 |
| 4.7.2. Порядок определения первоначальной стоимости спец.оборудования и спец.одежды .....  | 31 |
| 4.7.3. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды .....   | 31 |
| 4.7.4. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды .....  | 32 |
| 4.7.5. Организация оперативного учета специальной оснастки и специальной одежды .....  | 32 |
| 4.7.6. Учет выбытия специальной одежды и специальной оснастки .....  | 33 |
| 4.8. Учет расходов по займам и кредитам .....  | 33 |
| 4.8.1. Критерии применения норм ПБУ 15/2008 .....  | 33 |
| 4.8.2. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам .....  | 33 |
| 4.8.3. Порядок осуществления перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность .....   | 33 |
| 4.8.4. Порядок учета дополнительных расходов по займам .....   | 34 |
| 4.8.5. Порядок включения расходов по займам в стоимость инвестиционного актива .....   | 34 |
| 4.8.6. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям .....  | 35 |
| 4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....  | 35 |
| 4.9.1. Классификация доходов и расходов Общества .....   | 35 |
| 4.9.2. Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете .....  | 36 |
| 4.9.3. Порядок учета компенсируемых расходов .....   | 36 |
| 4.9.4. Порядок признания выручки и расходов от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным производственным циклом изготовления .....  | 37 |
| 4.9.5. Порядок признания расходов по взносам в саморегулируемую организацию .....  | 37 |
| 4.10. Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг .....   | 37 |
| 4.10.1. Основы ведения затрат на производство .....  | 37 |
| 4.10.2. Вариант учета затрат .....   | 37 |
| 4.10.3. Классификация затрат в зависимости от целей и задач управления .....   | 38 |
| 4.10.4. Ведение аналитического учета затрат .....  | 38 |
| 4.10.5. Классификация расходов по местам возникновения затрат (МВЗ) .....  | 38 |
| 4.10.6. Объекты учета затрат .....   | 39 |
| 4.10.7. Методы учета затрат и калькулирования продукции .....  | 39 |
| 4.10.8. Классификация производственных затрат по способу включения в себестоимость и их учет .....   | 39 |
| 4.10.9. Учет производственных затрат .....   | 40 |
| 4.10.10 Учет общепроизводственных расходов .....   | 41 |
| 4.10.11. Свод затрат .....   | 42 |
| 4.10.12. Учет математического округления при автоматизированном способе учета затрат .....   | 42 |
| 4.10.13. Учет управленческих расходов .....  | 42 |
| 4.10.14. Учет коммерческих расходов .....  | 43 |
| 4.10.15. Учет отдельных видов затрат .....   | 43 |
| 4.10.15.1. Затраты на ремонт основных средств инвентаря .....  | 43 |
| 4.10.15.2. Учет незавершенного производства (НЗП) .....  | 43 |
| 4.10.15.3. Учет полуфабрикатов собственного производства .....   | 44 |
| 4.10.15.4. Учет потерь от брака .....  | 44 |
| 4.10.16. Учет технологических потерь .....   | 45 |
| 4.10.17 Учет отходов производства .....  | 45 |

|  |    |
|--|----|
| 4.10.18. Учет операций с давальческим сырьем.....  | 46 |
| 4.10.19. Порядок учета и оценки выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. ....   | 47 |
| 4.10.19.1. Учет выпущенной и отгруженной готовой продукции .....   | 47 |
| 4.11. Учет обслуживающих производств и хозяйств .....  | 47 |
| 4.11.1. Структура обслуживающих производств и хозяйств .....   | 47 |
| 4.11.2. Классификация затрат, формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг) производимой обслуживающими производствами и хозяйствами .....   | 48 |
| 4.12. Прочие доходы и расходы .....  | 48 |
| 4.12.1. Перечень прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете .....   | 48 |
| 4.12.2. Порядок признания прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете.....   | 50 |
| 4.13. Оценочные обязательства и оценочные резервы.....   | 51 |
| 4.13.1. Общие положения по отражению в учете оценочных резервов и оценочных обязательств ...   | 51 |
| 4.13.2. Порядок формирования оценочных резервов .....  | 52 |
| 4.13.2.1. Резерв под обесценение финансовых вложений .....   | 52 |
| 4.13.2.2. Резерв по сомнительным долгам .....  | 52 |
| 4.13.2.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей .....   | 53 |
| 4.13.3. Порядок отражения в учете оценочных обязательств .....   | 56 |
| 4.13.3.1. Общий порядок отражения в учете оценочных обязательств.....  | 53 |
| 4.13.3.2. Порядок отражения оценочных обязательств в отчетности.....   | 54 |
| 4.13.3.3. Оценочное обязательство на оплату отпусков .....   | 54 |
| 4.13.3.4. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год.....   | 55 |
| 4.13.3.5. Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию .....   | 56 |
| 4.13.3.5.1. Создание оценочного обязательства по расходам на рекультивацию эксплуатируемых объектов захоронения либо особо длительного хранения отходов (полигоны, шламохранилища, хвостохранилища, иловые карты, золо - шлакоотвалы и т.п.) ..... | 58 |
| 4.14. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.....   | 58 |
| 4.14.1. Порядок учета постоянных разниц.....   | 58 |
| 4.14.2. Порядок признания постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, их отражение в бухгалтерском учете.....  | 59 |
| 4.14.3. Порядок учета временных разниц.....  | 59 |
| 4.14.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете условного расхода (дохода) по налогу на прибыль.....   | 61 |
| 4.14.5. Порядок определения и отражения в бухгалтерском учете текущего налога на прибыль.....  | 62 |
| 4.15. Порядок учета государственной помощи .....   | 62 |

## 1. Общие положения

Бухгалтерский учет Предприятием ведется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н,
- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету,

| Номер Положения по бухгалтерскому учету | Наименование   | Утверждено Приказом Минфина РФ |
|---|--|--------------------------------|
| ПБУ 1/2008                              | «Учетная политика организации»   | от 06.10.2008 г. № 106н        |
| ПБУ 2/2008                              | «Учет договоров строительного подряда»   | от 24.10.2008 г. № 116н        |
| ПБУ 3/2006                              | «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»               | от 27.11.2006 г. №154н         |
| ПБУ 4/99                                | «Бухгалтерская отчетность организации»   | от 06.07.1999 г. № 43н         |
| ПБУ 5/01                                | «Учет материально-производственных запасов»  | от 09.06.2001 г. № 44н         |
| ПБУ 6/01                                | «Учет основных средств»  | от 30.03.2001 г. № 26н         |
| ПБУ 7/98                                | «События после отчетной даты»  | от 25.11.1998 г. № 56н         |
| ПБУ 8/2010                              | «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»                          | от 13.12.2010 г. № 167н        |
| ПБУ 9/99                                | «Доходы организации»   | от 06.05.1999 г. № 32н         |
| ПБУ 10/99                               | «Расходы организации»  | от 06.05.1999 г. № 33н         |
| ПБУ 11/2008                             | «Информация о связанных сторонах»  | от 29.04.2008 г. № 48н         |
| ПБУ 12/2010                             | «Информация по сегментам»  | от 08.11.2010 N 143н           |
| ПБУ 13/2000                             | «Учет государственной помощи»  | от 16.10.2000 г. № 92н         |
| ПБУ 14/2007                             | «Учет нематериальных активов»  | от 27.12.2007 г. № 153н        |
| ПБУ 15/2008                             | «Учет расходов по займам и кредитам»   | от 06.10.2008 г. № 107н        |
| ПБУ 16/02                               | «Информация по прекращаемой деятельности»  | от 02.07.2002 г. № 66н         |
| ПБУ 17/02                               | «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» | от 19.11.2002 г. № 115н        |
| ПБУ 18/02                               | «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»   | от 19.11.2002 г. № 114н        |
| ПБУ 19/02                               | «Учет финансовых вложений»   | от 10.12.2002 г. № 126н        |
| ПБУ 20/03                               | «Информация об участии в совместной деятельности»  | от 24.11.2003 г. № 105н        |
| ПБУ 21/2008                             | «Изменения оценочных значений»   | от 06.10.2008 г. № 106н        |
| ПБУ 22/2010                             | «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»                                      | от 28.06.2010 г. № 63н         |

- Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н.
- Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003г. № 67н в части, не противоречащей приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н,
- Другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Данная учетная политика сформирована на базе следующих **допущений**:

1. **Имущественной обособленности** - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций,
2. **Непрерывной деятельности** - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке,
3. **Последовательности применения учетной политики** - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому,
4. **Временной определенности фактов хозяйственной деятельности** - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

**Бухгалтерский учет** имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и **обеспечивает**:

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

**Задачами бухгалтерского учета** являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности Общества и его имущественном положении,
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов,
- своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

## 2. Организация бухгалтерского учета

### 2.1. Общие вопросы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положениями о бухгалтерии, а также должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Общества и несет персональную ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки.

Главный бухгалтер Общества не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий его деятельности.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала отчетного года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

## **2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

Обществом на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к Учетной политике).

## **2.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций**

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Общество также может самостоятельно разработать и утвердить формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности с указанием обязательных реквизитов:

- а) наименования документа;
- б) даты составления документа;
- в) наименования организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержания хозяйственной операции;
- д) измерителя хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименования должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления;
- ж) личных подписей указанных лиц;

Формы первичных документов, разработанных Обществом самостоятельно, с указанием обязательных и дополнительных реквизитов указываются в Приложении 2 к данному Положению.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель Общества по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Общества и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Кроме того, руководители структурных подразделений Общества имеют право подписи документов согласно должностных и функциональных обязанностей.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

При реализации товаров, продукции, работ и услуг с применением контрольно - кассовых машин допускается составление первичного учетного документа не реже одного раза в день по его окончании на основании кассовых чеков.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным Обществом Графиком документооборота (Приложение 3).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае Общество обязано изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

#### **2.4. Регистры бухгалтерского учета**

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, с использованием средств автоматизации.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность.

#### **2.5. Правила и порядок документооборота**

Порядок документооборота в Обществе регламентируется Графиком документооборота (Приложение 3), который содержит:

- порядок создания первичных документов;
- порядок проверки первичных документов;
- порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете;
- порядок передачи документов в архив.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

#### **2.6. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность**

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.

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

Ошибка признается существенной в следующих случаях:

- 1) Если ошибка, затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год) то она признается существенной, в случае, если она превышает сумму, равную 5 % от суммы по группе статей, в которую входит данная статья на конец отчетного года.
- 2) Если ошибка не затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год), то она признается существенной, в том случае если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по определенной статье Баланса (кроме статей раздела «Капитал и резервы») за отчетный период (год) составляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела Баланса на конец отчетного года составляет более пяти процентов.

*Пример:*

*1. Сумма ошибки по группе статей "Краткосрочная дебиторская задолженность" сравнивается с суммой, составляющей 5 % от итога по разделу II "Оборотные активы".*



2. Сумма ошибки по статье "Нераспределенная прибыль отчетного года" сравнивается с суммой, составляющей 5 % от группы статей "Нераспределенная прибыль (убыток), которая включает, как прибыль текущего года, так и прибыль прошлых лет.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

## 2.7. Организация работы филиалов

Предприятие имеет обособленные структурные подразделения, являющиеся его филиалами, в том числе филиал, выделенный на отдельный баланс, и филиал, не выделенный на отдельный баланс.

Филиал, выделенный на отдельный баланс, имеет собственную бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером филиала.

Бухгалтерия филиала производит обработку, систематизацию и хранение первичной документации, ведет бухгалтерский учет всех операций, имущества и обязательств, связанных с деятельностью обособленного подразделения, осуществляет формирование его бухгалтерской отчетности.

Формы передаваемых в головное подразделение документов (включая расшифровки, справки и пр.) приведены в Приложении № 2.

Порядок и сроки предоставления вышеуказанных документов и отчетов определены графиком документооборота (Приложение № 3).

Филиал ведет раздел кассовой книги самостоятельно и предоставляет его в головное подразделение в сроки, предусмотренные графиком документооборота.

Бухгалтерия филиала, не выделенного на отдельный баланс, оформляет первичные учетные документы, касающиеся его текущей деятельности, и передает их в бухгалтерию Головной организации Общества в сроки, установленные Графиком документооборота Общества.

Хозяйственные операции, осуществляемые обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс, отражаются в бухгалтерском учете Головной организации Общества.

Отдельная бухгалтерская или налоговая отчетность бухгалтерией филиала, не выделенного на отдельный баланс, не составляется. Вся отчетность составляется бухгалтерией Головной организации Общества в централизованном порядке.

## 2.8. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений оценочных значений

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- величина других оценочных резервов;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество должно раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

## 2.9. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Компании, независимо от места нахождения.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств указан в Приложении № 4 к настоящей учетной политике.

### 3. Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Общие положения

Предприятие формирует внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Внешняя бухгалтерская отчетность формирует состав годовой отчетности и включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- 4) аудиторское заключение, сформированное независимой сторонней аудиторской организацией и подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности;
- 5) пояснительная записка.

Месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и включает:

- 1) Бухгалтерский баланс ;
- 2) Отчет о прибылях и убытках (п. 49 ПБУ 4/99).

Формы внешней бухгалтерской отчетности приведены в Приложении № 5 к учетной политике.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Годовой отчет, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров.

Бухгалтерская отчетность Общества представляется в адрес и сроки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Состав внутренней отчетности, ее формы, периодичность и сроки составления и предоставления, а также перечень лиц, ответственных за составление внутренней отчетности и потенциальных пользователей утверждается внутренними регламентирующими документами Общества.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящей Учетной политики Обществом выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, то в бухгалтерскую отчетность Общество включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их **существенности** и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в части доходов и расходов, не имеющих самостоятельного значения

Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

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

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности расчетов по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды представляют собой страховые взносы в:

- Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование;
- Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

Для отражения страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Общество применяет счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В бухгалтерском балансе Общество по строке «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражает кредитовый остаток по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

### *3.2. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств*

Формирование отчета о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н.

п.5, 7, 8 ПБУ 23/2011

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных потоках - денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества.

п.9 ПБУ 23/2011

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе – в течение 3-х месяцев, относятся к денежным потокам от текущих операций.

п.15 ПБУ 23/2011

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

Существенным считаются денежные потоки в том случае, если они превышают сумму, равную 5% от раздела «Поступило денежных потоков – всего» либо «Направлено денежных потоков – всего» соответствующего вида денежных потоков, в который входит данный вид поступлений либо платежей.

п.16, 17 ПБУ 23/2011

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Кроме того, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Такими случаями являются:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений (в течение 3 месяцев);
- в) осуществление краткосрочных (до 3 месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

п.18 ПБУ 23/2011

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте, в пределах 3-5 дней, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте, в пределах 3-5 дней, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

п.20 ПБУ 23/2011

Существенные денежные потоки Общества между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Существенным считаются денежные потоки в том случае, если они превышают сумму, равную 5% от раздела «Поступило денежных потоков – всего» либо «Направлено денежных потоков – всего» соответствующего вида денежных потоков, в который входит данный вид поступлений либо платежей.

п.24, 25 ПБУ 23/2011

Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- а) суммы открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- б) величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта;
- в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь Общество;
- г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Общество раскрывает с учетом существенности следующую информацию:

- а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;
- б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;
- в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- г) средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

#### **4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

##### **4.1 Учет капитальных вложений**

###### **4.1.1 Общие положения**

*ст.1 Федерального Закона от 25.02.1999г. №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации»*

*Письмо Минфина РФ от 30.12.1993г. № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»*

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.) входящим в него.

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

#### **4.1.2. Учет затрат по строительству объектов у инвесторов/заказчиков**

Затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования, другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется ли это строительство подрядным или хозяйственным способом) учитываются у инвесторов/заказчиков на субсчете 08-3 «Строительство и монтаж объектов основных средств».

Заработная плата (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) отдела капитального строительства (на филиале – бюро инвестиций), относится на общехозяйственные расходы (счет 26), т.к. функции сотрудников данных отделов не имеют непосредственной связи со строительством конкретных объектов, а относятся ко всей деятельности общества, связанной с осуществлением капитальных вложений.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактической стоимости, сформированной на дату ввода их в эксплуатацию, без включения в стоимость этих объектов затрат, фактическая величина которых будет определена в отчетных периодах, следующих за периодом ввода объектов в эксплуатацию. Премия за ввод построенных объектов основных средств в эксплуатацию относится на расходы текущего периода.

#### **4.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа**

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете используется счет 07 «Оборудование к установке».

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения с использованием счетов:

15 (субсчет 14) «Заготовление и приобретение оборудования к установке»;

16 (субсчет 14) «Отклонения в стоимости оборудования к установке».

Единицей бухгалтерского учета оборудования к установке является номенклатурный номер (партия). Разница между учетной ценой и фактической стоимостью оборудования, выявленная на счете 15.14 «Заготовление и приобретение оборудования к установке», в конце отчетного периода в полном объеме списывается на счет 16.14 «Отклонения в стоимости оборудования к установке». Учет и распределение отклонений организуется прямым способом с привязкой к каждому номенклатурному номеру оборудования к установке. Учет отклонений, которые невозможно отнести к конкретным номенклатурным номерам, ведется в целом по счету 16.14. Порядок списания таких отклонений в стоимости оборудования к установке осуществляется в порядке, описанном в п. 4.6.4 настоящей учетной политики.

Затраты, связанные с созданием нового оборудования, признаются в составе незавершенных капитальных вложений обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

#### **4.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств**

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, не требующего монтажа, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых Обществом отдельно от строительства объектов, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Стоимость земельных участков и объектов природопользования, приобретенных Обществом в собственность, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.1

«Приобретение земельных участков» и 08.2 «Приобретение объектов природопользования» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, готовых к эксплуатации и оформленных в установленном порядке, зачисляется в состав активов в зависимости от дальнейшего использования данного объекта:

- в состав основных средств (Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»);
- в состав доходных вложений (Д-т 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»)

В случае продажи, безвозмездной передачи и др. другом выбытии объектов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

## 4.2 Основные средства

### 4.2.1 Критерии отнесения объектов учета к основным средствам

#### п.4 ПБУ 6/01

В бухгалтерском учете активы принимаются в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также:

- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- земельные участки;
- объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств. Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.

Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его **полной готовности к эксплуатации** в том месте и в том виде, в котором организация намерена и способна его использовать для извлечения дохода (п. 4 ПБУ 6/01). При этом объект должен быть переведен со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от того, введен ли объект в эксплуатацию или хранится на складе, т.е. основным требованием для принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств является его готовность к эксплуатации.

Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов отдельной статьей «Незавершенное строительство».

Статья «Незавершенное строительство» дополнительно расшифровывается по следующим статьям:

- объекты незавершенного строительства;
- оборудование к установке;
- затраты на приобретение объектов основных средств.

Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности Общества, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, выполнении работ, оказании услуг, в строительстве, в торговле и в других видах деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые числятся на балансе Общества и не связаны с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной) сфере.

Основные средства непроизводственного назначения в бухгалтерском учете учитываются обособленно.

По данным объектам основных средств в общеустановленном порядке начисляется амортизация.

Аналитический учет основных средств обеспечивает обособленный учет объектов в разрезе:

- основные средства производственного и непроизводственного назначения;
- основные средства в эксплуатации;
- основные средства на консервации;
- основные средства в запасе;
- основные средства, переданные в аренду;
- основные средства арендованные;
- основные средства, подлежащие госрегистрации.

#### **4.2.2 Лимит стоимости основных средств**

##### *п.5 ПБУ 6/01*

Активы, в отношении которых выполняются выше перечисленные условия, (предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01), и стоимостью в пределах не более 20.000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счёте 10 «Материалы» без использования калькуляционного счёта.

В тех случаях, когда подготовка к использованию указанных объектов требует продолжительного времени и существенных дополнительных затрат (помимо стоимости покупки), то Общество использует калькуляционный счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы» для формирования первоначальной стоимости активов. Счет 08 используется до того момента пока стоимость объекта не будет окончательно сформирована (Д-т 10 «Материалы» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

При отпуске в производство и ином выбытии такие активы оцениваются по фактической себестоимости каждой единицы. Для обеспечения сохранности при передаче таких объектов в эксплуатацию осуществляется их количественный учет в течение установленного срока службы.

В целях обеспечения сохранности данных активов в производстве или при их эксплуатации на Предприятии организуется учет такого имущества на забалансовом счете 012«ТМЦ, длительно используемые в организации».

Расходы на улучшение малоценных основных средств, списанных ранее при использовании их в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации, списываются на расходы текущего периода.

#### **4.2.3 Особенности учета приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий**

##### *п.4, 5 ПБУ 6/01*

Книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования менее 12 месяцев списываются на счета учета затрат в корреспонденции со счетами расчетов по мере приобретения на основании акта (без учета их на забалансовом счете).

Книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью до 20 000 рублей учитываются в составе материально – производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) в момент передачи в эксплуатацию.

Для обеспечения сохранности вышеуказанных предметов, переданных в эксплуатацию, организуется их количественный учет до момента списания (ликвидации) на забалансовом счете 012«ТМЦ, длительно используемые в организации».

Книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью более 20 000 рублей учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации.

#### **4.2.4 Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств**

##### *п. 4, 20 ПБУ 6/01*

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Для определения срока полезного использования объекта основных средств, принятых к учету после 1 января 2002 года, Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. Общество руководствуется Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;



- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом фактического периода их использования предыдущим собственником.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то срок его полезного использования определяется комиссией, утвержденной руководителем Общества.

#### **4.2.5 Определение единицы бухгалтерского учета основных средств**

*п.6 ПБУ 6/01*

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами Общества.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых **существенно** отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенным отклонением для частей одного объекта, имеющих разный срок полезного использования, является отклонение срока полезного использования этих частей от срока, установленного для объекта в целом в следующих размерах:

- для объектов со сроком полезного использования от 1 до 5 лет - 1 год;
- для объектов со сроком полезного использования от 6 до 23 лет - 3 года;
- для объектов со сроком полезного использования 24 и более лет - 15% от срока полезного использования объекта.

Если при расчете существенности срок полезного использования составляет период не кратный году, то выбор группы происходит по правилам округления.

#### **4.2.6 Порядок отражения в учете основных средств, подлежащих государственной регистрации**

*Момент признания в бухгалтерском учете объектов основных средств, в частности, объектов недвижимости, требующих государственной регистрации*

*п.32 ПБУ 6/01*

*п.52 Методических указаний по учету основных средств № 91н*

В бухгалтерском учете имущество (объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые) учитывается на счете 01 «Основные средства» субсчет 5 «Основные средства, подлежащие государственной регистрации».

Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, при этом после государственной регистрации уточнение начисленной суммы амортизации не производится (п.14 ПБУ 6/01).

Расходы, связанные с недвижимым имуществом, которые произведены после введения объекта в эксплуатацию, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

*Порядок отражения сделок по отчуждению объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации*

При осуществлении сделок по отчуждению объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, где Общество выступает в качестве передающей стороны, фактическая передача объекта, подтвержденная актом приёмки-передачи, является основанием для списания основного средства.

При передаче объекта недвижимости, требующего государственной регистрации, по договору отчуждения, когда право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде, в бухгалтерском учете и в отчетности передающего Общества признается дебиторское требование в

размере его фактической величины, исходя из условий договора, в корреспонденции со счетами учета прочих обязательств, и, одновременно, объект учета списывается в размере его остаточной стоимости на счета учета прочих оборотных активов. При регистрации перехода права собственности прочие оборотные активы и прочие обязательства списываются на текущие доходы и расходы, формируя финансовый результат отчетного периода.

В случае если Общество является принимающей стороной по указанной сделке, такая передача является основанием для принятия к учету объекта имущества в качестве вложения во внеоборотные активы до начала эксплуатации, и в качестве основного средства после начала эксплуатации, при условии, что вместе с получением объекта к Предприятию перешли экономические риски и контроль над поступлением экономических выгод (то есть, Общество имеет право его эксплуатировать).

#### **4.2.7 Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств**

##### **п.7 ПБУ 6/01**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом расходов, поименованных в п.п. 8-11 ПБУ 6/01, и связанных с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

#### **4.2.8 Особенности учета затрат на пусконаладочные работы.**

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» включаются в сводную смету строительства объекта и связаны с доведением объекта основного средства до состояния, пригодного для его использования. Поэтому все затраты на выполнение пусконаладочных работ «вхолостую» включаются в первоначальную стоимость основного средства.

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», не предусмотренные сметой строительства и проводимые с пробным выпуском продукции до момента ввода в эксплуатацию основного средства, не включаются в первоначальную стоимость основного средства и учитываются в следующем порядке:

Если расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» и выпуск продукции (полуфабрикатов) на соответствующем оборудовании произведены в течение одного отчетного года, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» относятся на расходы по обычным видам деятельности текущего периода (как расходы, связанных с освоением новых производств, не связанных с созданием объектов основных средств).

Если расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» и выпуск продукции (полуфабрикатов) на соответствующем оборудовании произведены в разных отчетных годах, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются:

- в составе незавершенного производства в сумме расходов, формирующих стоимость продукции, соответствующей установленным стандартам или техническим условиям при выпуске на опробуемом оборудовании. После начала выпуска продукции данные затраты списываются на расходы по обычным видам деятельности;
- в составе прочих расходов в сумме пусковых расходов, не формирующих стоимость продукции, соответствующей установленным стандартам или техническим условиям.

#### **4.2.9 Изменение первоначальной стоимости основных средств**

##### **п.14 ПБУ 6/01**

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01.

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

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете 08 «Капитальные вложения», либо увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств, либо учитываются на счете учета основных средств обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат.

Решение о капитализации затрат для целей бухгалтерского учета принимается на основании заключения технической службы Общества.

##### Частичная ликвидация основного средства

В течение отчетного периода допускается уменьшение первоначальной стоимости основных средств в случаях их частичной ликвидации. Уменьшение стоимости объекта основных средств производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части объекта неизвестна, то она определяется экспертным путем.

Сумма начисленной амортизации по ликвидируемой части основного средства подлежащая списанию определяется следующим образом:

- оценивается стоимость ликвидируемой части основного средства;
- определяется коэффициент амортизации частично ликвидируемого основного средства (отношение начисленной амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости);
- исходя из стоимости ликвидируемой части основного средства и коэффициента амортизации определяется начисленная амортизация по ликвидируемой части основного средства.

#### **4.2.10 Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств**

*п.60 Методических указаний по учету основных средств 91н*

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

#### **4.2.11 Переоценка основных средств.**

*п.15 ПБУ 6/01*

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

#### **4.2.12 Порядок начисления амортизации по основным средствам**

*п.18, 21-23 ПБУ 6/01*

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо его списания.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств на складе (принятые к учету, но не введенные в эксплуатацию, кроме основных фондов в резерве (запасе) относятся на 91 счет «Прочие расходы».

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается на объекты основных средств, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, а также при передаче основных средств на консервацию на срок более трех месяцев. Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Общества.

Приостановление начисления амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором консервация произведена, а восстановление начисления амортизации производить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расконсервации ОС.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного средства, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям).

По объектам жилфонда, приобретенным **до 31.12.2005г.**, Общество продолжает начислять износ. Указанный порядок не относится к объектам, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности.

По объектам жилфонда, приобретенным **после 01.01.2006г.**, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, **начисляется амортизация в общеустановленном порядке**.

В бухгалтерском учете для основных средств коэффициент ускоренной амортизации **не применяется** (в т.ч. для основных средств, являющихся предметом лизинга).

#### 4.2.13 Порядок учета основных средств в запасе

Основными средствами в запасе (в резерве) являются неэксплуатируемые машины и оборудование, которые находятся в производственных подразделениях или на складе и предназначены согласно технологическим требованиям для экстренного использования.

Основные средства в запасе имеют следующие отличительные характеристики:

- 1) необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям;
- 2) предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние;
- 3) основные средства относятся к основным средствам в запасе (в резерве) только на основании соответствующих технологических требований и в количестве, предусмотренном данными требованиями;
- 4) в составе основных средств в запасе (в резерве) могут учитываться только машины и оборудование, требующие монтажа и не требующие монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.).

Объекты основных средств, приобретенные целенаправленно для экстренной замены или временного замещения выбывших объектов ОС, а также основные средства, бывшие в эксплуатации, но временно выведенные из производственного процесса и предназначенные для экстренного использования учитываются в составе основных средств **обособленно** (счет 01 субсчет 01.06 «Основные средства в запасе (в резерве)»).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств в запасе (в резерве) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств на складе (принятые к учету, но не введенные в эксплуатацию, кроме основных фондов в резерве (запасе)) относятся на 91 счет «Прочие расходы».

Суммы амортизационных отчислений по основным средствам в запасе (в резерве), списываются на счета учета затрат пропорционально суммам амортизационных отчислений по аналогичному оборудованию, находящемуся в эксплуатации (фактически используемому).

#### 4.2.14 Порядок учета расходов на ремонт основных средств

##### *п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н*

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

##### *п.72 Методических указаний по учету основных средств № 91н*

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении (ремонте) учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

##### *п.5, 9, 11 ПБУ 5/01*

Запасные части (детали, узлы, агрегаты и т.п.), металлолом, полученные при ремонте основного средства, принимаются к учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость запасных частей, пригодных к использованию после проведения ремонта, включаются также затраты организации на их восстановление (ремонт).

В бухгалтерском учете оприходование запасных частей, полученных в результате ремонта оборудования, отражается по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-5 «Запасные части», в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Оприходование металлолома отражается по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-01 «Сырье и материалы», в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

#### 4.2.15 Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду

При передаче основного средства арендатору по договору аренды оно продолжает учитываться на балансе арендодателя (за исключением договора лизинга).

Основные средства, предназначенные **исключительно** для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, которые ранее использовались Обществом для

производства продукции, учитываются на счете 01 «Основные средства» субсчет 01.02 «Основные средства, переданные в аренду». Аналитический учет по счету 01.02 ведется по видам объектов основных средств, материально-ответственным лицам и подразделениям.

Амортизация по объектам основных средств переданных в аренду начисляется арендодателем в общеустановленном порядке.

Общество как Арендатор, получающий в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды. Аналитический учет ведется по каждому объекту арендованного имущества (по инвентарным номерам арендодателя).

Арендованные земельные участки при отсутствии договорной стоимости учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в кадастровой оценке. Аналитический учет ведется по каждому земельному участку по кадастровым номерам.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту земельному участку (по инвентарным номерам арендодателя, по кадастровым номерам).

Кадастровую стоимость земельных участков предоставляет бюро акционерной собственности и ценных бумаг Юридического управления Общества.

**По договорам лизинга** предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга (п.1, 2 ст. 31 Федерального закона № 164-ФЗ от 29.10.1998г.).

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется:

- у лизингодателя на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,
- у лизингополучателя на счете 001 «Арендованные основные средства».

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется

- у лизингодателя на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»,
- у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства» субсчет «Имущество, полученное в лизинг».

#### **4.2.16 Учет капитальных вложений в арендованное имущество**

В течение срока аренды арендатор может производить улучшения арендованного имущества. Расходы, которые были понесены арендатором в связи с осуществлением подобных улучшений, учитываются им в составе капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Существует два вида улучшений арендуемого имущества - неотделимые и отделимые.

##### Отделимые улучшения

Отделимые улучшения - это улучшения, которые по истечении срока аренды можно отделить от арендованного имущества, не причинив ему вреда.

Произведенные арендатором отделимые улучшения объекта аренды являются его собственностью (если иное не предусмотрено договором аренды) и учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств. По такому объекту в общеустановленном порядке начисляется амортизация.

В зависимости от условий договора аренды по окончании срока аренды отделимые улучшения могут оставаться в распоряжении арендатора, либо могут передаваться арендодателю.

Если по окончании срока аренды по соглашению сторон арендатор передаст арендодателю объект аренды вместе с произведенными улучшениями, то в бухгалтерском учете арендатора выбытие объекта основных средств (отделимых улучшений арендованного имущества) отражается в общеустановленном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученная арендодателем стоимость произведенных отделимых улучшений может быть отнесена на увеличение балансовой стоимости переданного в аренду имущества или может учитываться как отдельный объект основного средства.

##### Неотделимые улучшения

Неотделимые улучшения - это улучшения, которые по истечении срока аренды нельзя отделить от арендованного имущества, не причинив ему вреда.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, имеющие характер неотделимых улучшений учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств, по которому в общеустановленном порядке начисляется амортизация в течение срока договора аренды.

Произведенные арендатором неотделимые улучшения объекта аренды, которые невозможно отделить от самого объекта аренды, являются собственностью арендодателя и переходят к нему по окончании срока аренды.

В бухгалтерском учете арендатора выбытие объекта основных средств (неотделимых улучшений арендованного имущества) отражается в общеустановленном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученная арендодателем стоимость произведенных неотделимых улучшений относится на увеличение балансовой стоимости переданного в аренду имущества.

Если неотделимые улучшения были произведены арендатором с согласия арендодателя, то арендатор имеет право на возмещение стоимости произведенных им улучшений.

Если неотделимые улучшения арендованного имущества передаются арендодателю, но их стоимость не возмещается арендатору, то в этом случае неотделимые улучшения являются безвозмездно полученными и принимаются к учету арендатором по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

#### **4.2.17 Порядок учета выбытия основных средств**

*п.29-31 ПБУ 6/01;*

*п.79 Методических указаний по учету основных средств № 91н;*

*Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета № 94н;*

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

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации и т.п.) к счету 01 «Основные средства» предусмотрен субсчет 01.04 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта основных средств, а в кредит сумма накопленной амортизации со счета 02 «Амортизация основных средств». Остаточная стоимость выбывшего основного средства списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости.

### **4.3 Нематериальные активы**

#### **4.3.1. Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам.**

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (свыше 12 месяцев).

При этом актив, по определению, это ресурс:

- контролируемый Обществом в результате событий в прошлом;
- от которого ожидается получение экономических выгод в будущем.

*п.3, 4 ПБУ 14/2007*

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) Общество осуществляет контроль над объектом, в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.);

б) объект способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) Обществом не предполагается последующая перепродажа (в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) данного объекта;

д) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

В состав нематериальных активов не включаются:

- организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации);

- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

При приобретении программного обеспечения для ЭВМ (базы данных или иных средств индивидуализации), по которым организация не получает исключительных авторских прав, понесенные затраты учитываются в следующем порядке:

- в составе расходов отчетного периода, если расходы по предоставленному праву осуществляются в виде периодических платежей, исчисленных и уплачиваемых в порядке и сроки, установленные договором;

- в составе расходов будущих периодов, если расходы по предоставленному праву осуществляются в виде фиксированного разового платежа.

Затраты на приобретение исключительных прав со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат.

#### **4.3.2. Определение единицы бухгалтерского учета нематериальных активов**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п., предназначенная для выполнения определенных самостоятельных функций.

#### **4.3.3. Порядок определения фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов**

п. 6,7 ПБУ 14/2007

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Перечень фактических затрат, связанных с приобретением, созданием нематериального актива, поименован в п.8,9,11-14,44 ПБУ 14/2007.

##### **4.3.3.1 Порядок учета переданных/принятых прав на использование нематериальных активов по лицензионным договорам.**

Нематериальные активы, предоставленные лицензиаром в пользование лицензиату при сохранении первой организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у лицензиара. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится лицензиаром.

Нематериальные активы, полученные в пользование Обществом, учитываются лицензиатом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, определенного в лицензионном договоре.

Если размер вознаграждения установлен не в твердой сумме, а зависит от размера выручки предприятия, то нематериальные активы, полученные в пользование, подлежат учету на забалансовом счете в стоимости, исходя из прогнозной выручки за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия свидетельства на товарный знак, т.е. стоимость товарного знака, по которой он будет принят на забалансовый учет, равна прогнозной выручке за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия свидетельства на товарный знак умноженной на ставку роялти.

Для представления достоверной информации в бухгалтерской отчетности целесообразно производить уточнение стоимости товарных знаков, полученных в пользование, в связи с изменениями условий лицензионных договоров (например, изменение в порядке расчета лицензионного вознаграждения в договоре).

Информацию о способе оценки нематериальных активов в случае, если размер вознаграждения не зафиксирован в твердой сумме, раскрывается в пояснительной записке к годовой отчетности.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются лицензиатом в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа отражаются в бухгалтерском учете лицензиата как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

#### **4.3.4. Последующая оценка нематериальных активов**

Стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

#### **4.3.5. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов**

п. 25, 26, 27 ПБУ 14/2007

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;  
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (доход).  
Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.  
Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

#### **4.3.6. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам**

*п.п. 28 - 33 ПБУ 14/2007*

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

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

Нематериальный актив, стоимость которого полностью погашена, но который не списан с бухгалтерского учета, отражается в бухгалтерской отчетности в условной оценке, принятой организацией.

*п.44 ПБУ 14/2007*

Приобретенная деловая репутация Общества амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

#### **4.4 Расходы на НИОКР и ТР**

##### **4.4.1. Критерии применения норм ПБУ 17/02**

*п.2, 3 ПБУ 17/02*

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР), по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, а также результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, не являются объектами нематериальных активов, учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 и положений настоящего раздела учетной политики.

##### **4.4.2 Определение единицы бухгалтерского учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

*п.6 ПБУ 17/02*

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей ПБУ 17/02 считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

##### **4.4.3 Порядок признания в бухгалтерском учете расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

*п.5, 7 ПБУ 17/02*

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы Общества на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества,



учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» **обособленно** (субсчет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»).

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат, при этом дебетуется счет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с кредитом счета 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

**В случае невыполнения** хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»)

**Признаются прочими расходами отчетного периода** также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата. (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»)

#### **4.4.4 Состав и оценка расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

*п.9 ПБУ 17/02*

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, непосредственно связанные с выполнением указанных работ.

#### **4.4.5 Порядок определения срока списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

*п.11 ПБУ 17/02*

**Срок списания расходов** по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам **определяется Обществом, самостоятельно** исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но **не более 5 лет**.

При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества. Сроки списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливаются после окончания проведения данных работ и утверждаются уполномоченным лицом Общества.

#### **4.4.6 Способ списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

*п.10-12 ПБУ 17/02*

Списание расходов **по каждой** выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится **линейным способом**.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

Расходы по научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

#### **4.4.7 Порядок отражения в учете прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы в производстве**

*п.15 ПБУ 17/02*

В случае прекращения использования результатов конкретной научно - исследовательской, опытно - конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»)

### **4.5. Финансовые вложения**

#### **4.5.1 Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация**

*п. 2,3 ПБУ 19/02*

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции в ценные бумаги,
- не оформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- банковские вклады (депозиты),
- задолженность, полученная по договору уступки права требования,
- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы и пр.

Наличие и право собственности на акции, ценные бумаги и прочие финансовые вложения должно быть подтверждено соответствующими документами (выпиской из реестра акционеров, депозитными сертификатами, выписками депозитария, договорами и т.д.).

В случаях, когда задолженность за поставленные товары (работы, услуги) погашается покупателем векселем третьей организации, такие векселя принимаются к учету по дебету счета учета финансовых вложений в оценке, равной дебиторской задолженности за поставленную продукцию (работы, услуги). В состав финансовых вложений не включаются векселя, полученные в погашение дебиторской задолженности за товары (работы, услуги), от организации-векселедателя.

Выданные займы, векселя других организаций а также задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которым не ожидается получение экономических выгод, подлежат отражению в отчетности в составе дебиторской задолженности, а не финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, вложение в другую организацию, банковский вклад (депозит), предоставленный другой организации займ, задолженность, полученная по договору уступки права требования.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов):

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

Квалификация финансовых вложений как вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

#### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные долевые вложения - финансовые вложения, приобретенные с целью владения ими в течение длительного срока (более 12 месяцев по состоянию на дату конца отчетного периода). В зависимости от величины доли участия и возможности осуществления контроля либо влияния они подразделяются на:

- вложения в дочерние компании;
- вложения в зависимые компании;
- прочие долевые вложения.

#### Краткосрочные финансовые вложения

К краткосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения, которые являются финансовыми инвестициями, обычно выраженными в виде:

- ценных бумаг долгового характера (векселя, облигации, и т.п.);
- свидетельств (депозитов, бумаг на предъявителя и т.п.) и прав требования на денежные средства;
- в виде акций и прочих долевыми инструментами, которые в силу незначительного процента голосов или иных прав контроля и принятия решений не дают держателям таких значительных прав.

Срок погашения или планируемого обладания такими финансовыми инструментами не превышает 12 месяцев по состоянию на дату конца отчетного периода.

### **4.5.2 Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений**

#### *п.8 ПБУ 19/02*

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой исходя из фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением (п.п. 9-14,17 ПБУ 19/02).

### **4.5.3 Порядок проведения последующей оценки финансовых вложений**

#### *п.19-21 ПБУ 19/02*

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости. Переоценка стоимости данных финансовых вложений

производится ежеквартально. Корректировка относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом финансовых вложений.

Определение рыночной цены производится в соответствии со следующей методикой:

«Методика переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость»:

1. Под текущей рыночной стоимостью финансовых вложений принимается рыночная цена (средневзвешенная при отсутствии рыночной), исчисленная организатором торговли на рынке ценных бумаг на последнюю отчетную дату отчетного периода.

2. Для определения рыночной цены принимаются цены, публикуемые основными организаторами торговли: фондовая биржа РТС, Московская межбанковская валютная биржа, фондовая биржа «Санкт-Петербург»

3. В случае опубликования рыночных (средневзвешенных) цен или информации о проведенных торгах всеми организаторами торговли для переоценки стоимости финансовых вложений на отчетную дату за основу для корректировки стоимости финансовых вложений принимаются информация, публикуемая одной из фондовых бирж в следующей очередности:

- Фондовая биржа РТС;
- Московская межбанковская валютная биржа;
- Фондовая биржа «Санкт-Петербург».

4. В случае если организатор торговли в котировках не вывел рыночную и/или средневзвешенную цену, то для расчета рыночной стоимости применяется следующий порядок:

4.1. Если в течение торгового дня за последний месяц отчетного квартала было совершено десять и более сделок, то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена одной ценной бумаги, исходя из совершенных сделок в течение торгового дня;

4.2. Рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена одной ценной бумаги исходя из последних 10 сделок за последний месяц отчетного квартала;

4.3. Если за последний месяц отчетного квартала было совершено менее 10 сделок через организатора торговли (в том числе в случае отсутствия сделок), то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена одной ценной бумаги по последним 10 сделкам отчетного квартала;

4.4. Если за отчетный квартал было совершено менее 10 сделок через организатора торговли, то рыночной стоимостью признается последняя по времени рыночная цена или средневзвешенная цена, рассчитанная организатором торговли по предыдущему кварталу.

4.5. Если за отчетный квартал было совершено менее 10 сделок через организатора торговли, и данные о рыночной или средневзвешенной цене одной ценной бумаги организатором торговли не выведены, то рыночная стоимость рассчитывается как средневзвешенная цена одной ценной бумаги, исходя из последних 10 сделок по предыдущему кварталу.

5. При расчете рыночной цены необходимо учитывать, что суммарный объем совершенных сделок должен составлять не менее 300 тысяч рублей.

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

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до номинальной.

#### **4.5.4 Обесценение финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений**

*п.37-40 ПБУ 19/02*

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

Проверка условий устойчивого снижения производится **по всем** финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения, в том числе и в тех случаях, когда организация-эмитент является дочерней, зависимой или аффилированной компанией по отношению к отчитывающемуся Обществу.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом **один раз в год** по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их *расчетной стоимости*;
- в течение отчетного года *расчетная стоимость* финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение *расчетной стоимости* данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества, на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный год, по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется по результатам независимой оценки, если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком была произведена оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

Если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком не производилась оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, тогда расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента, приходящейся на соответствующую акцию или долю в уставном капитале, принадлежащих Обществу. При наличии отрицательных чистых активов в объекте, стоимость вложений уменьшается до нуля, но не может быть оценена как отрицательное вложение.

Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года стоимость чистых активов определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (за 9 месяцев отчетного года).

Если получение бухгалтерского баланса организации-эмитента невозможно, а поступления от финансовых вложений в виде дивидендов отсутствуют в течение 2-х и более лет, то расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале считается равной 50% (и менее) балансовой стоимости данных финансовых вложений в зависимости от возникшей ситуации у организации-эмитента.

Расчетная стоимость других финансовых вложений (долговых ценных бумаг (векселей, облигаций), банковских вкладов (депозитов), задолженность по предоставленным другим организациям займам, задолженность, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности) определяется по следующей формуле:

$$A_{PC} = A_{YC} \times \frac{1}{(1 + r)^{T - T_0}}$$

где

$A_{PC}$  – расчетная стоимость фин.вложений;

$A_{YC}$  – учетная стоимость фин.вложений;

$r$  – процентная ставка (проценты указываются в числовом выражении с 2-мя знаками после запятой, т.е. процентная ставка деленная на 100; порядок определения процентной ставки указан ниже);

$T$  – количество лет на которые Обществом были произведены финансовые вложения;

$T_0$  – количество лет, оставшихся до получения денежных средств по финансовому вложению.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений Общество использует процентную ставку, которая составляет средний процент по аналогичным финансовым вложениям, полученных Обществом в том же периоде (квартале) на сопоставимых условиях.

Под финансовыми вложениями, полученными на сопоставимых условиях, понимаются финансовые вложения, полученные в той же валюте, на одни и те же сроки, в сопоставимых объемах.

В случае если Общество не имеет аналогичных финансовых вложений полученных в одном и том же периоде (квартале) на сопоставимых условиях, то величина процентов для определения расчетной стоимости финансовых вложений, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов Д-т 91.2 К-т 59).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

#### 4.5.5 Порядок учета выбытия финансовых вложений

п.26-32 ПБУ 19/02

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), паи (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии векселей третьих лиц в связи с их продажей или в связи с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, выбытие таких финансовых вложений и сумма средств к получению отражаются через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В Отчете о прибылях и убытках выбытие векселя третьего лица (\*) отражается следующим образом:

1) Выбытие векселей третьих лиц в связи с их предъявлением к погашению в Отчете о прибылях и убытках отражается свернуто, только как финансовый результат от выбытия векселей в составе прочих доходов или расходов (в связи с тем, что при предъявлении векселя к погашению Обществу-эмитенту не переходит права собственности на вексель).

2) Выбытие векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах с поставщиком товаров (работ, услуг) или в связи с их продажей третьим лицам отражается в Отчете о прибылях и убытках развернуто по статье прочие доходы и прочие расходы (при осуществлении данных операций Общество передает права по ценной бумаге (векселю) третьим лицам).

Выбытие финансовых вложений Общества, которые были получены ранее по договору уступки права требования (договору цессии) отражается в Отчете о прибылях и убытках также, как и выбытие векселей третьих лиц.

#### 4.5.6 Порядок признания доходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе доходов в соответствии со следующей классификацией:

- доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления сведений об их распределении (например, на дату принятого по этому вопросу решения собрания акционеров);
- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;
- доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю их дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора займа, либо последний день отчетного периода, к которому относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

Отражение дивидендов производится в полной сумме без вычета налога на прибыль. При этом, если до окончания отчетного периода денежные средства не зачислены, в учете отражается начисление отложенных налоговых обязательств исходя из суммы дивидендов, признанных в составе доходов и ставки налога в соответствии со ст.284 НК РФ..

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг (п.22 ПБУ 19/02).

Начисление процентов по облигациям производится исходя из процентной ставки, определенной условиями эмиссии облигаций, и срока нахождения облигаций на балансе в текущем месяце.

Начисление процентов по процентным векселям производится исходя из указанного в векселе процента и срока нахождения векселя на балансе.

Начисление процентов по дисконтным векселям производится по формуле:

$$\% = (N - ПЦ) / T \times D, \text{ где}$$

% – сумма процентов к начислению

N – номинальная стоимость

ПЦ – покупная стоимость

T – количество дней от приобретения до погашения

D – количество дней в отчетном периоде до момента начисления процентов.

Начисление процентов по векселям с оговоркой «по предъявлении» или «по предъявлении, но не ранее» производится в аналогичном порядке, при этом в качестве срока обращения используется

предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством:

- для векселей с оговоркой «по предъявлении» -365 (366) дней.
- для векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» -365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Начисление процентов по процентным займам производится в конце каждого отчетного периода исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования займом.

Начисленные доходы отражаются обособленно по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и 76.23 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам в валюте».

В отчетности задолженность по процентам отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности, в зависимости от срока погашения.

#### **4.5.7. Порядок учета бездоходных векселей других организаций, беспроцентных выданных займов и задолженности, полученной по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод**

Беспроцентные (недоходные) векселя других организаций, беспроцентные выданные займы и дебиторская задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, не отвечают условиям, установленным для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений, т.к. не способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по субсчетам 76.14 «Расчеты по договорам уступки права требования», 76.24 «Бездоходные векселя, займы». Операции по выбытию (зачету, погашению, иному выбытию) активов отражаются в бухгалтерском учете организации корреспонденцией по счетам 60, 76 и т.п. без применения бухгалтерского счета 91 «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе бездоходные векселя, выданные беспроцентные займы и задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1231 «Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев» или по строке 1232 «Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев».

## **4.6. Материально производственные запасы**

### **4.6.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам**

#### *п.2 ПБУ 5/01*

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Если при приобретении материальных ценностей Общество не может достоверно определить предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе сырья и материалов.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которого соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

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

Материальные ценности подлежат включению в эту категорию, если достоверно известно, что они предназначены для перепродажи.

### **4.6.2. Определение единицы учета материально-производственных запасов**

#### *п.3 ПБУ 5/01*