

6.6. Предметы лизинга принимаются в состав доходных вложений в материальные ценности после доведения их до состояния, пригодного к использованию (передаче в лизинг), вне зависимости от того, передан данный объект в лизинг или нет, с отражением на субсчете «Материальные ценности в организации» счета 03.

По объектам недвижимости пригодность их к использованию для целей предоставления в лизинг определяется по совокупности двух критериев:

- технической готовности объекта к эксплуатации;
- регистрации права собственности Общества на данный объект.

Применение последнего критерия обусловлено положениями ст. 608 ГК РФ, предусматривающей, что право сдачи имущества принадлежит его собственнику. Поскольку до регистрации права собственности Общества на приобретенный объект недвижимости его передача в лизинг неправомерна, объект недвижимости не может считаться пригодным для того использования, для которого он приобретен, а именно – для передачи в лизинг.

6.7. Принятие предметов лизинга в состав доходных вложений в материальные ценности оформляется актами формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03 № 7), которые должны составляться в момент готовности предмета лизинга к использованию и подтверждают факт пригодности предмета лизинга к использованию.

6.8. При передаче предмета лизинга лизингополучателю в лизинг предметы лизинга списываются с субсчета «Материальные ценности в организации» счета 03 на субсчет «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03.

Основанием для отражения предметов лизинга на субсчете «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03 является акт приема-передачи имущества лизинг, подписанный между Обществом и лизингополучателем.

Указанный акт также является основанием для отражения в учете передачи предмета лизинга на баланс лизингополучателя, если по условиям договора предмет лизинга учитывается на его балансе.

6.9. Предметы лизинга по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества), в течение срока лизинга учитываются на субсчете «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03.

Стоимость данных предметов лизинга погашается путем начисления амортизации линейным способом. Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

Срок полезного использования устанавливается исходя из ограничений использования объекта, установленных договором лизинга, а именно, равным сроку лизинга.

6.10. Если договором лизинга предусмотрено, что в течение срока лизинга происходит не полное возмещение стоимости предмета лизинга (имеется существенная выкупная стоимость (существенной признается сумма, которая больше или равна первоначальной стоимости предмета лизинга деленной на срок лизинга), срок полезного использования предмета лизинга устанавливается равным сроку, определенному в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением РФ от 01.02.02 31) деленному на установленные договором коэффициент.

6.11. По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, передача на баланс лизингополучателя предмета лизинга отражается с использованием счетов учета прочих доходов и расходов проводками:

Д76 К91.01 – начисляется общая сумма лизинговых платежей (включая НДС) за весь период лизинга в размере, установленном договором лизинга (выкупная стоимость в указанную сумму лизинговых платежей не включается);

Д91.02 К03 – отражается передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя;

Д91.02 К76.Н – начислена сумма НДС со всей суммы лизинговых платежей за весь период лизинга;

Д91.02 К98 – начислены доходы будущих периодов в виде разницы между всей суммой лизинговых платежей (без учета НДС), установленных договором лизинга, и стоимостью предмета лизинга;

Д011 – за балансом отражается предмет лизинга, переданный на баланс лизингополучателя.

6.12. Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, при их забалансовом учете на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», отражаются по первоначальной стоимости, сложившейся в учете Общества при их приобретении (в сумме фактически затрат на приобретение) без погашения их стоимости по мере течения срока лизинга.

6.13. По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингодателя, причитающиеся суммы лизинговых платежей отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.01 «Выручка» на последнее число каждого месяца в соответствии с графиками лизинговых платежей. Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

6.14. По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингополучателя, причитающиеся суммы лизинговых платежей за расчетный месяц отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 76.06 (уменьшается дебиторская задолженность) на последнее число каждого месяца в соответствии с графиками лизинговых платежей. Одновременно с дебета счета 76.Н «Отложенные налоги НДС» в кредит счета 68.3 «НДС» начисляется сумма НДС, приходящаяся на лизинговый платеж текущего периода» относится разница между суммой лизинговых платежей по договору, уменьшенная на сумму НДС и первоначальной стоимости имущества, в части, приходящейся на сумму лизинговых платежей за соответствующий расчетный месяц. Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

6.15. Авансы, выплаченные лизингополучателями в соответствии с договорами лизинга (графиками лизинговых платежей) отражаются в учете Общества на счетах учета расчетов с покупателями и заказчиками обособленно на отдельных субсчетах счета 62.

Зачет данных авансов в счет оплаты лизинговых платежей производится в сроки и в суммах, предусмотренных графиками лизинговых платежей (договорами лизинга).

6.16. При выкупе или ином выбытии предметов лизинга применяется субсчет «Выбытие доходных вложений в материальные ценности» счета 03, в дебет которого списывается первоначальная стоимость предметов лизинга, в кредит – сумма начисленной амортизации за период действия договора лизинга. Остаточная стоимость предметов лизинга списывается с данного субсчета в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

При выкупе предметов лизинга – объектов недвижимости отражение в учете их выбытия производится по моменту фактического выбытия данного объекта, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Момент фактического выбытия объекта недвижимости определяется на основании акта приема-передачи объекта недвижимости, составленного между сторонами.

Доходы и расходы от выкупа предметов лизинга – объектов недвижимости отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Если момент списания с бухгалтерского учета предмета лизинга – объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выкупа предмета лизинга (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выкупленного предмета лизинга – объекта недвижимости до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные» (отдельный субсчет «Переданные объекты недвижимости») (письмо Минфина РФ от 22.03.11 № 07-02-10/20).

6.17. Выкуп предметов лизинга, учитываемых по условиям договоров лизинга на балансе лизингодателя, отражается в учете в порядке, предусмотренном п. 6.16 настоящего Положения об учетной политике.

Выкуп предметов лизинга, учитываемых по условиям договоров лизинга на балансе лизингополучателя, отражается в учете в зависимости от того, имеет ли предмет лизинга на момент выкупа остаточную стоимость или нет (остаточная стоимость нулевая).

Остаточная стоимость предмета лизинга определяется по данным лизингодателя на основании расчета, предусматривающего ежемесячное погашение первоначальной стоимости предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя, пропорционально лизинговым платежам, начисленным за соответствующий месяц. Выкуп предмета лизинга, учитываемого на балансе лизингополучателя и имеющего остаточную стоимость, отражается в учете:

- проводится восстановление предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества) проводками, обратными проводкам, указанным в п. 6.10 настоящего Положения об учетной политике;

- одновременно с восстановлением предмета лизинга на балансе Общества списывается его стоимость с забалансового счета 011;

- отражается выбытие предмета лизинга в порядке, предусмотренном п. 6.16 настоящего Положения об учетной политике;

- начисляется доход в виде выкупной стоимости предмета лизинга в общеустановленном порядке.

Выкуп предмета лизинга, учитываемого на балансе лизингополучателя и имеющего нулевую остаточную стоимость, отражается в учете:

- проводится восстановление предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества) на счете 03 по условной оценке в размере 1 000 руб. в корреспонденции со счетом учета доходов;

- одновременно с восстановлением предмета лизинга на балансе Общества списывается его стоимость с забалансового счета 011;

- отражается выбытие предмета лизинга в порядке, предусмотренном п. 6.16 настоящего Положения об учетной политике;

- начисляется доход в виде выкупной стоимости предмета лизинга в общеустановленном порядке.

6.18. Возврат предметом лизинга (в случаях, когда возврат предмета лизинга лизингодателю предусмотрен условиями договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга, в случаях изъятия предметов лизинга у лизингополучателей в связи с нарушением ими условий договора и т.п.) отражается в учете следующим образом:

- по предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингодателя, - производится их перевод с субсчета «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03 на субсчет «Материальные ценности в организации»;

- по предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингополучателя и имеющим остаточную стоимость, - предмет лизинга восстанавливается на балансе Общества на счете 03 проводками, обратными проводкам, указанным в п. п. 6.10 настоящего Положения об учетной политике;

- по предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингополучателя и имеющим нулевую остаточную стоимость, - предмет лизинга восстанавливается на балансе Общества на счете 03 в условной оценке 1 000 руб. (в корреспонденции со счетом 91.01).

При возврате предметов лизинга остаточная стоимость предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, определяется в порядке, предусмотренном п. 6.17 настоящего Положения об учетной политике.

6.19. Доходы и расходы, связанные с выкупом предметов лизинга, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества.

6.20. Доходы и расходы, связанные с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателей и их восстановлением на балансе лизингодателя, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества. В отчете о прибылях и убытках указанные доходы и расходы включаются в состав показателей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» с дополнительным представлением информации о них по отдельным строкам отчета о прибылях и убытках.

7. Учет основных средств

7.1. Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

7.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств определяется в зависимости от способа приобретения (создания) основного средства в соответствии с положениями ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В случае признания объекта основных средств инвестиционным активом в соответствии с критериями, установленными настоящим Положением об учетной политике, формирование фактической стоимости такого объекта основных средств производится с учетом особенностей, предусмотренных в п.п. 11.9-11.911.11 настоящего Положения об учетной политике.

7.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов переносится на счета учета затрат единовременно при передаче их в эксплуатацию (отпуске в производство).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации количественный учет ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

7.4. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования этих объектов.

7.5. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.02.02 № 1). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

7.6. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Решение о переводе объекта основных средств на консервацию и порядок консервации оформляется приказом Генерального директора.

7.7. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

7.8. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Расходы на реконструкцию и модернизацию основных средств после завершения реконструкции и модернизации включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, если в результате реконструкции (модернизации) улучшаются (повышаются) первоначальные принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Данные об улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате реконструкции и модернизации указываются в акте формы ОС-3 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03 № 7), либо в прилагаемой к нему пояснительной (служебной) записке.

По результатам проведенной реконструкции и модернизации в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств пересматривает установленный при принятии объекта основных средств к

учету срок полезного использования. Принятое решение о пересмотре срока полезного использования объекта основных средств указывается в акте формы ОС-3 либо в прилагаемой к нему пояснительной (служебной) записке.

7.9. Переоценка объектов основных средств не проводится.

7.10. Для учета выбытия объектов основных средств применяется отдельный субсчет к счету 01 «Основные средства». Доходы и расходы от списания и иного выбытия объектов основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов Общества.

7.11. При передаче объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, другому лицу (в результате продажи и иных случаях выбытия) списание объекта недвижимости со счета 01 отражается в бухгалтерском учете в момент фактического выбытия данного объекта, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Момент фактического выбытия объекта недвижимости определяется на основании акта приема-передачи объекта недвижимости, составленного между сторонами.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета переданных другим лицам объектов недвижимости отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, в качестве прочих доходов и расходов.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные» (отдельный субсчет «Переданные объекты недвижимости») (письмо Минфина РФ от 22.03.11 № 07-02-10/20).

7.12. Затраты на проведение текущего и капитального ремонта объектов основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором они были произведены.

7.13. Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете по инвентарным номерам, присвоенным в Обществе, в оценке, согласованной сторонами в договоре аренды, акте передачи или ином документе, либо в оценке, предоставленной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Если стоимость основных средств, предоставленных в аренду, не согласована сторонами договора аренды, арендодателем не предоставлены данные о стоимости основных средств, переданных в аренду, то при принятии к учету на забалансовом счете арендованного имущества его стоимость определяется:

- по всем видам имущества, за исключением земельных участков, - исходя из установленной договором аренды постоянной составляющей арендной платы за весь период аренды (ставка арендной платы без НДС * период аренды);
- по земельным участкам – по кадастровой стоимости.

8. Учет нематериальных активов и результатов НИОКР

8.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н).

8.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету. Порядок формирования фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов определяется в зависимости от способа приобретения (создания) нематериального актива в соответствии с положениями с положениями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

В случае признания нематериального актива инвестиционным активом в соответствии с критериями, установленными настоящим Положением об учетной политике, формирование фактической стоимости такого объекта производится с учетом особенностей, предусмотренных в п.п. 11.9-11.911.11 настоящего Положения об учетной политике.

8.3. Переоценка и проверка нематериальных активов на обесценение в соответствии с МСФО не проводится.

8.4. Срок полезного использования нематериального актива определяется при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

8.5. В случаях, когда при принятии к бухгалтерскому учету объектов интеллектуальной собственности, в том числе объектов авторского права, исключительные права на использование которых переходят к Обществу, срок возможного использования актива определяется менее 12 месяцев, такие активы учету в составе нематериальных активов Общества не подлежат. Затраты на их приобретение учитываются в составе текущих расходов.

Определение срока возможного использования актива в деятельности Общества в указанных случаях подтверждается документально, в том числе, документами о предполагаемом использовании данного актива в деятельности.

8.6. Если по нематериальному активу невозможно надежно определить срок полезного использования, такой нематериальный актив считается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

Надежным считается определение срока полезного использования актива, если возможно определение момента окончания использования актива в деятельности на основании правоустанавливающих и охранных документов (патентов, свидетельств, договоров и т.п.) или на основании документов о планируемом использовании актива в деятельности.

8.7. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного не амортизируются.

8.8. Если по нематериальному активу, принимаемому к учету, возможно рассчитать ожидаемые поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива, способ начисления амортизации выбирается из предусмотренных ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» способов начисления амортизации (линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)).

В этом случае произведенный расчет должен быть приложен к карточке учета нематериальных активов формы НМА-1 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 №71а).

В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

8.9. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8.10. Ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится:

- в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования – проверка на наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

- в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования – проверка срока полезного использования и способа амортизации на необходимость их уточнения.

Срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагалось использовать актив. Существенным признается изменение продолжительности периода более чем на 1 год по сравнению с ранее установленным сроком полезного использования.

Способ определения амортизации подлежит уточнению в случае существенного изменения расчета ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования

нематериального актива. Существенным признается изменение расчета в случае, если произведенный расчет превышает показатели ранее произведенного расчета более чем на 5%.

Результаты указанной проверки в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и нематериальных активов с определенным сроком полезного использования отражаются либо в инвентаризационной описи нематериальных активов формы ИНВ-1а (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88), либо в отдельном акте, составленном инвентаризационной комиссией.

Возникшие в связи с выявлением факторов, свидетельствующих о возможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, с уточнением срока полезного использования и (или) способа определения амортизации остальных нематериальных активов корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях в порядке, установленном ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н).

8.11. Бухгалтерский учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, ведется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н).

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

8.13. 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.

9. Учет материально-производственных запасов

9.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н).

9.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Порядок формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов определяется в зависимости от способа поступления (приобретения) в порядке, установленном ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

9.3. Операции заготовления и приобретения материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

9.4. Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов пропорционально цене их приобретения по договору с поставщиком.

9.5. Единицы учета материально-производственных запасов устанавливаются по каждой группе материально-производственных запасов. Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурный номер, партия, однородная группа.

9.6. При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по фактической стоимости каждой единицы.

9.7. Фактическое использование материальных запасов в хозяйственной деятельности Общества подтверждается комиссией по списанию материально-производственных запасов, состав которой утверждается приказом Генерального директора Общества, и оформляется актом на списание израсходованных материально-производственных запасов по форме, утвержденной соответствующими распорядительными документами Общества.

9.8. Приобретенные товары для перепродажи учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) Общества, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

9.9. При продаже или ином выбытии товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ФИФО).

9.10. Ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится проверка на наличие материально-производственных запасов (включая товары), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Результаты указанной проверки отражаются в инвентарной описи формы ИНВ-3 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88) или в отдельном акте, составленном инвентаризационной комиссией.

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

10. Учет финансовых вложений

10.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н).

10.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования является:

- по облигациям и акциям – серия, партия или иная однородная их совокупность;
- по вкладам в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью – организация, участником которой является Общество;
- по векселям – каждый конкретный вексель;
- по депозитам – депозит счет или договор на размещение депозита;
- по предоставленным займам – заем, выданный по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям – эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

10.3. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в зависимости от способа поступления (приобретения) финансового вложения в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Несущественные по величине затраты на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Несущественной признается сумма затрат не превышающая 5% от сумм на приобретение ценных бумаг, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу.

10.4. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

10.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью равномерно (ежемесячно) в течение периода их обращения относится на финансовый результат.

10.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

10.7. По состоянию на 31 декабря отчетного года 1 раз в год по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится проверка на наличие признаков обесценения финансовых вложений.

Указанная проверка проводится в рамках проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Результаты проверки оформляются отдельным актом, составленным инвентаризационной комиссией, с приложением расчетов и документов, подтверждающих отсутствие или наличие признаков обесценения финансовых вложений.

10.8. В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату 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.

Превышение учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью признается существенным, если данное превышение составляет более 5% от учетной стоимости финансовых вложений.

При определении расчетной стоимости ценных бумаг Общество руководствуется Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.10 № 10-66/пз-н).

10.9. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым подтверждено устойчивое существенное снижение их стоимости.

Резерв формируется на последнюю отчетную дату в порядке, предусмотренном п.п. 37-40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым подтверждено устойчивое существенное снижение их стоимости, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

10.10. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки каждой единицы финансовых вложений.

10.11. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

11. Учет кредитов и займов

11.1. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н).

11.2. В зависимости от предусмотренных договорами кредита и (или) займа сроков погашения учет кредитов и займов ведется на счетах 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы».

Для учета кредита (займа) на счете 66 или 67 его долгосрочный или краткосрочный характер определяется при получении займа с учетом срока его полного погашения по отношению к ближайшей отчетной дате, на которую составляется бухгалтерская отчетность.

По кредитам и займам, основной долг по которым подлежит погашению частями, перевод части основного долга, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также по кредитам и займам, характер которых на отчетную дату изменился, перевод со счета 67 на счет 66 в учете не производится.

В бухгалтерском балансе задолженность по таким займам и кредитам показывается в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от сроков погашения.

11.3. Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре. Проценты по полученным кредитам и займам учитываются на счетах 66 или 67 обособленно от основной суммы долга (на соответствующих субсчетах).

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей стр. 1410 и 1510 «Заемные средства» (в зависимости от сроков их оплаты) с раскрытием информации по отдельной строке к указанным показателям баланса.

11.4. Проценты по причитающемуся к оплате векселю, эмитированному Обществом, отражаются обособленно от вексельной суммы в порядке, предусмотренном для отражения задолженности по процентам по кредитам и займам (п. 11.3 Положения об учетной политике). Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

11.5. При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи собственных векселей, размещаемых с дисконтом, кредиторская задолженность по таким векселям показывается на счетах учета кредитов и займов в размере номинальной стоимости векселей с отнесением суммы дисконта в состав расходов будущих периодов.

Указанные операции отражаются в учете следующими проводками:

Д51-К67 (66) – на сумму полученных при размещении векселей денежных средств;

Д97-К67 (66) на сумму дисконта по векселям.

Дисконт по векселям ежемесячно списывается с кредита счета 97, исходя из периода обращения векселя (срока с момента выпуска векселей до минимальной даты предъявления векселя к платежу плюс 365 (366) дней) и количества дней в отчетном месяце.

Примененный порядок учета собственных векселей, размещенных с дисконтом, основан на положениях п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и существовании вексельного обязательства, в соответствии с которым векселедержателю принадлежит право требовать исполнения по векселю в размере суммы, указанной в векселе (номинала векселя).

11.6. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигациям, эмитированным Обществом, отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации в порядке, предусмотренном для отражения задолженности по процентам по кредитам и займам (п. 11.3 Положения об учетной политике). Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

11.7. Дополнительными расходами по займам и кредитам считаются суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора) и иные аналогичные расходы.

11.8. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены.

11.9. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

11.10. Под инвестиционным активом понимается объект имущества (за исключением объектов имущества, предназначенных для передачи в финансовую аренду (лизинг)), подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (свыше 60 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Для целей учета существенными расходами признается сумма расходов, свыше 200 000 000 руб.

Порядок отнесения к инвестиционным активам объектов имущества, предназначенных для передачи в лизинг, установлен в разделе 6 настоящего Положения об учетной политике.

11.11. Проценты по кредитам и займам включаются стоимость инвестиционных активов (основных средств, нематериальных активов) в порядке, предусмотренном п.п. 9-14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

12.1. Бухгалтерский учет имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н).

12.2. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Общество пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по среднему курсу не производит.

12.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

13. Государственная помощь

13.1. Отражение в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н).

13.2. Под государственной помощью понимаются: субвенции и субсидии (далее – бюджетные средства), бюджетные кредиты (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество) и др.

13.3. Предоставленные бюджетные кредиты отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств. Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Общество освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что эти условия будут выполнены, то такие средства учитываются в порядке, установленном ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» для учета бюджетных средств.