

13.4. Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Наличие указанных условий подтверждается документами, предусмотренными в п. 5 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету при наличии указанных условий, отражаются как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

13.5. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе обособленно в разделе «Краткосрочные обязательства».

14. Учет доходов, расходов и финансовых результатов

14.1. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н) и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

14.2. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

14.3. Учет доходов от обычных видов деятельности ведется отдельно по следующим видам деятельности:

- финансовая аренда (льготный лизинг);
- финансовая аренда (коммерческий лизинг);
- продажа товаров;
- прочие виды деятельности.

14.4. Доходы по финансовой аренде (льготный лизинг и коммерческий лизинг) признаются в учете в порядке, предусмотренном разделом 6 настоящего Положения об учетной политике.

14.5. К прочим видам деятельности, доходы от которых учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности, относятся виды деятельности, осуществляемые Обществом регулярно и на систематической основе.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов Общества, признаются доходами от обычных видов деятельности.

14.6. К прямым расходам, связанным с осуществлением лизинговой деятельности относятся следующие затраты:

- амортизация предметов лизинга (доходных вложений в материальные ценности);
- расходы на страхование предметов лизинга;
- заработная плата и отчисления на социальные нужды подразделений, занятых в основной деятельности бизнеса (перечень указанных подразделений утверждается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества;
- прочие расходы, непосредственно связанные с осуществлением лизинговой деятельности.

Прямые расходы, связанные с осуществлением лизинговой деятельности, собираются на счете 20 «Основное производство».

14.7. Все остальные расходы по обычным видам деятельности относятся либо к управленческим расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», либо к коммерческим расходам, учитываемым на счете 44 «Расходы на продажу».

В состав коммерческих расходов включаются расходы на рекламу, представительские расходы, расходы на проведение представительских и имиджевых мероприятий и иные расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и лизинговых услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

14.8. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Указанные затраты отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов включаются в состав показателя «Прочие оборотные активы» с подразделением в зависимости от установленном при их принятии к учету сроков списания в состав текущих расходов периода на долгосрочные и краткосрочные по отдельным строкам указанного показателя бухгалтерского баланса.

14.9. В составе расходов будущих периодов Обществом учитываются расходы на приобретение прав пользования (использования) результатов интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара) в случае, когда платежи за предоставленные права использования по условиям договора производятся в виде фиксированного разового платежа.

Платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, учтенные в составе расходов будущих периодов, списываются в текущие расходы в течение срока действия договора.

Если договором на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации срок использования не установлен, либо является не определенным или существенно длительным, срок списания платежей за предоставленные права использования определяется Обществом самостоятельно. Срок использования в этом случае устанавливается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества, исходя из предполагаемого срока использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации в деятельности Общества.

14.10. Расходы на страхование отражаются в учете Общества на счете 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 76 в момент вступления в силу договора страхования (страхового полиса) в размере страховой премии, предусмотренной договором страхования (страховым полисом) и списываются в текущие расходы в течение срока действия договора страхования (страхового полиса).

Несмотря на изменение с 2011 г. Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н порядка учета расходов будущих периодов (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), Общество сохраняет ранее действовавший порядок учета расходов на страхование на основании следующего:

- порядок расходов на страхование, особенно в отношении договоров страхования предусматривающих уплату страховой премии в рассрочку, нормативно в настоящее время не установлен и не может быть однозначно определен на основании положений п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н);
- применяемый Обществом порядок учета расходов на страхование, закрепленной в настоящем Положении об учетной политике, позволяет наиболее достоверно отразить информацию о заключенных Обществом договорах страхования предметов лизинга, предусматривающих длительный срок страхования и условия

об оплате страховой премии частями в течение всего или значительной части срока действия страхования, в частности, позволяет показать кредиторскую задолженность перед страховыми организациями по оплате страховой премии в полном объеме;

- применяемый Обществом порядок учета расходов на страхование обеспечивает соблюдение принципа соответствия доходов и расходов, а также их обоснованное распределение между отчетными периодами получения доходов, к которым относятся данные расходы (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

14.11. В составе расходов будущих периодов могут учитываться и иные расходы при условии их соответствия положениям п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н). Например, дисконт по собственным векселям Общества (на основании п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н)

15. Учет расчетов по налогу на прибыль

15.1. Бухгалтерский учет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

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

15.3. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто по строкам «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

15.4. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

15.5. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

16. Резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

16.1. При наличии условий, установленных соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, Обществом создаются резервы:

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется в порядке, предусмотренном п. 9.11 настоящего Положения об учетной политике.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в порядке, предусмотренном п. 10.9 настоящего Положения об учетной политике.

16.2. В целях создания и формирования резерва по сомнительным долгам Обществом ежеквартально на последнее число соответствующего квартала проводится тестирование (оценка) дебиторской задолженности на сомнительность, при составлении годовой

бухгалтерской отчетности тестирование дебиторской задолженности проводится в рамках инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами.

16.3. Сомнительной считается дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в случае признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

- задолженности лизингополучателей по оплате лизинговых платежей, выкупной стоимости и иных платежей, предусмотренных и (или) возникающей по договорам лизинга;
- задолженности в виде сумм авансов, предварительной оплаты, оплаченных (предоставленных) поставщикам, подрядчикам и иным исполнителям;
- другой дебиторской задолженности.

Большинство договоров лизинга заключаются Обществом под поручительство третьих лиц, обеспечивающих исполнение лизингополучателями принятых на себя обязательств, т.е. большая часть дебиторской задолженности лизингополучателей является обеспеченной. На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ обеспеченная поручительствами третьих лиц дебиторская задолженность не может считаться сомнительной.

Поэтому резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности лизингополучателей, обеспеченной поручительствами и иными гарантиями, не формируется, за исключением случаев, когда выявлены обстоятельства, свидетельствующие о неплатежеспособности лизингополучателя и его поручителей или существенном ухудшении их финансового положения.

К обстоятельствам, свидетельствующим о неплатежеспособности лизингополучателя и его поручителей или существенном ухудшении его финансового положения, относятся, в частности, следующие обстоятельства:

- в отношении указанных лиц начата процедура банкротства;
- принято решение о ликвидации указанных лиц;
- у указанных лиц аннулирована или отозвана лицензии на осуществление вида деятельности, являющегося для них основным видом деятельности, выручка от осуществления которого составляет существенную долю в доходах лизингополучателя (поручителя);
- объявления указанными лицами о существенном сокращении объемов своей деятельности и (или) прекращении существенной части своей деятельности;
- возникновение у указанных лиц обстоятельств, носящих чрезвычайный характер (стихийное бедствие, аварии, национализация и иное), существенно влияющих на их способность удовлетворять требования кредиторов;
- иные обстоятельства.

При выявлении выше приведенных обстоятельств, свидетельствующих о неплатежеспособности лизингополучателя и его поручителей или о существенном ухудшении их финансового положения дебиторская задолженность лизингополучателя проверяется на сомнительность, несмотря на наличие обеспечения.

Кроме того, дебиторская задолженность лизингополучателей проверяется на сомнительность при формировании резерва в следующих случаях:

- отсутствие поручительства или иного обеспечения по договору лизинга;
- по расторгнутым договорам лизинга.

Дебиторская задолженность прочих дебиторов (не являющихся лизингополучателями) проверяется на сомнительность при следующих условиях:

- задолженность является просроченной на момент проверки на сомнительность;
- выявлены обстоятельства в отношении должника, задолженность которого не просрочена, свидетельствующие о его неплатежеспособности или существенным ухудшении его финансового положения.

Начало просрочки должника определяется в порядке, установленном ст. 200 и ст. 314 ГК РФ.

Признание должником дебиторской задолженности без ее погашения (например, путем подписания уполномоченными лицами должника акта сверки расчетов), обращение Обществом в суд с иском к должнику, подача Обществом исполнительного листа к должнику на принудительное исполнение не изменяют классификации дебиторской задолженности этого должника как просроченной задолженности и порядка определения сроков просрочки, за исключением случаев, когда новый срок исполнения должником обязательства установлен решением суда, вступившим в законную силу, и (или) указан в исполнительном листе.

16.4. При наличии оснований, указанных в п. 16.3 настоящего Положения об учетной политике не признается сомнительной следующая дебиторская задолженность:

- Дебиторская задолженность в части, которая может быть погашена путем зачета встречных однородных требований.

В соответствии со ст. 410 ГК РФ обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования; для зачета достаточно заявления одной стороны.

Дебиторская задолженность должника в части, покрываемой кредиторской задолженностью Общества перед этим должником, не признается сомнительной вне зависимости от планов и намерений Общества по проведению зачета встречных требований. Для исключения такой задолженности из состава сомнительной задолженности достаточно возможности проведения зачета встречных однородных требований.

- Дебиторская задолженность в части, которая покрывается полученным от должника авансом (суммой предварительной оплаты), срок зачета которого в счет оплаты по условиям договора еще не наступил (при этом аванс (предварительная оплата) выплачен должником по тому же договору, по которому возникла просроченная задолженность).

Получение от должника аванса (предварительной оплаты) создает возможность урегулирования с должником вопросов погашения дебиторской задолженности за счет ранее полученных от должника средств в виде аванса или предварительной оплаты. Наличие указанной возможности (даже при ее нереализации на отчетную дату) дает основания для исключения дебиторской задолженности полностью или частично из состава сомнительной задолженности.

- Дебиторская задолженность не признается сомнительной при ее оплате (ином погашении должником) в период событий после отчетной даты.

В соответствии с п. 3 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н) период событий после отчетной даты определяется как период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

При формировании резерва по сомнительным долгам на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности период событий после отчетной даты определяется Обществом в порядке, установленном п. 3 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не применяется. Но поскольку Общество формирует резерв по сомнительным долгам ежеквартально и для более достоверного определения величины данного резерва учитывается факт оплаты или иного погашения должником сомнительной задолженности после отчетной даты квартальной отчетности. Для квартальной отчетности периодом событий после отчетной даты признается период между отчетной датой квартальной отчетности и датой подписания этой квартальной отчетности.

- Просроченная дебиторская задолженность не признается сомнительной задолженности, если в период событий после отчетной даты возникли иные обстоятельства, помимо погашения должником задолженности, являющиеся основанием для исключения такой задолженности из состава сомнительной.

К таковым основаниям могут быть отнесены заключение с должником в период событий после отчетной даты соглашения о реструктуризации задолженности либо иным

образом (например, по судебному решению) изменение срока исполнения должником обязательства.

16.5. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценка вероятности погашения дебиторской задолженности производится на основании информации и документов, позволяющих установить финансовое состояние должника, обстоятельства, свидетельствующие о намерении и возможности (отсутствии намерения и возможности) должника погасить долг и т.п. обстоятельств.

При определении вероятности погашения дебиторской задолженности принимается во внимание финансовое положение должника и такие обстоятельства как длительность просрочки, длительность и характер отношений с должником, истребование задолженности Обществом через суд и (или) в порядке исполнительного производства, и т.п.

В зависимости от установленной по результатам указанной оценки вероятности погашения задолженности должником резерв по сомнительной задолженности формируется в следующем порядке:

- при средней вероятности погашения задолженности – в размере 75% от суммы задолженности;
- при малой вероятности погашения задолженности – в размере 100% от суммы задолженности.

16.6. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания (безнадежные долги), списываются за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. При недостаточности резерва безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов.

Резерв по сомнительным долгам, не полностью использованный в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. Сумма вновь создаваемого резерва на следующий отчетный период корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов Общества в текущем отчетном периоде. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном периоде.

16.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.06 № 167н).

16.8. В Обществе формируется оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков сотрудников ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного месяца в порядке, установленном в п.п. 16.9-16.12 настоящего Положения об учетной политике.

16.9. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производится с применением среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Для расчета среднего дневного заработка работника, независимо от режима его работы, используются данные о фактически начисленной ему заработной плате и фактически отработанном им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором формируется оценочное обязательство.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается бухгалтерской службой Общества в разрезе каждого работника как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период (информация о количестве дней неиспользованного отпуска предоставляется в бухгалтерию отделом по управлению персоналом):

$$O = D \times Z \text{ ср.},$$

где:

О – величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;

Д – количество дней неиспользованного отпуска, накопленных за отчетный период;

З ср. – средний дневной заработок работника на отчетную дату.

16.10. Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, которые подлежат начислению на соответствующие суммы оценочных обязательств в соответствии с Федеральным законом от 24.07.09 № 212-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.10 № 331-ФЗ (далее – страховые взносы).

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается бухгалтерской службой Общества в разрезе каждого работника как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника без учета регрессии:

$$СВ = О \times Т,$$

где:

СВ – величина страховых взносов, подлежащая включению в оценочное обязательство по оплате отпуска работнику;

О – величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;

Т – тариф страховых взносов, без учета регрессии.

Для целей расчета величины страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, по состоянию на 31 декабря отчетного года используется тариф страховых взносов, установленный Федеральным законом от 24.07.09 № 212-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.10 № 331-ФЗ на следующий отчетный год без учета регрессии.

16.11. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков, подлежащая начислению на отчетную дату, определяется как совокупная сумма оценочных обязательств по оплате отпусков по всем работникам Общества и совокупная сумма страховых взносов, начисленных в соответствии с п.п. 16.9-16.10 настоящего Положения об учетной политике:

$$О_{\text{общ.}} = О + \sum СВ,$$

где:

О общ. – величина оценочного обязательства по оплате отпусков, подлежащая начислению на отчетную дату.

16.12. Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов по учету расходов по обычным видам деятельности.

По мере начисления работникам суммы отпускных и приходящихся на них страховых взносов в бухгалтерском учете формируются проводки по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На конец отчетного периода производится расчет корректировки оценочного обязательства по следующей формуле:

$$К = О_{\text{тек.}} - (О_{\text{пред.}} - О_{\text{нач.}}),$$

где

К – сумма корректировки оценочного обязательства на конец отчетного периода;

О тек. – величина оценочного обязательства по оплате отпусков, рассчитанная на конец отчетного периода;

О пред. – величина оценочного обязательства по оплате отпусков, рассчитанная на конец предыдущего отчетного периода;

О нач. – сумма отпускных и приходящихся на них страховых взносов, начисленная в отчетном периоде за счет признанного оценочного обязательства.

В случае, если сумма корректировки оценочного обязательства на конец отчетного периода больше нуля, то в бухгалтерском учете отражается доначисление оценочного обязательства проводкой Д20(26) - Д96.

В случае если сумма корректировки оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков сотрудников на конец отчетного периода меньше нуля, то в бухгалтерском учете формируется сторнировочная проводка Д20(26) - Д96 (в пределах отраженных расходов на формирование резерва с начала текущего года).

Восстановление начисленного оценочного обязательства по оплате отпусков в случае выявления факта излишнего начисления оценочного обязательства в отношении сумм, относящихся к прошлому отчетному году, отражается проводкой по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств, определенная на отчетную дату, отражается по строке «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

16.13. Иные оценочные обязательства признаются в учете и в отчетности Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности, либо на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

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

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

16.14. Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления

(ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

17. Забалансовый учет

17.1. Отражение в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах, осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н), иными нормативными актами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением об учетной политике.

17.2. Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в порядке, предусмотренном п. 7.13 настоящего Положения об учетной политике.

17.3. Предметы лизинга, переданные на баланс лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в порядке, предусмотренном п. 6.12 настоящего Положения об учетной политике.

17.4. Полученные в обеспечение обязательств лизингополучателей по договорам лизинга поручительства третьих лиц учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Аналитический учет полученных поручительств на счете 008 ведется по каждому заключенному договору поручительства в оценке, соответствующей размеру обеспеченного данным поручительством обязательства лизингополучателя на дату составления бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности полученные поручительства отражаются не в общей сумме всех заключенных договоров поручительства, учтенных на счете 008, а в оценке, соответствующей размеру обеспеченных поручительствами обязательств лизингополучателей на дату составления бухгалтерской отчетности вне зависимости от того, сколько договоров поручительства заключено в обеспечение конкретного обязательства лизингополучателя.

Например, если обязательства лизингополучателя по конкретному договору лизинга обеспечены двумя договорами поручительства третьих лиц, на счете 008 учитываются два заключенных договора поручительства. При этом в бухгалтерской отчетности полученное обеспечение показывается в размере обеспеченной этими поручительствами задолженности лизингополучателя по неоплаченным на дату составления отчетности лизинговым платежам.

Данный подход представления информации в балансе о полученных поручительствах третьих лиц в обеспечение договоров лизинга основан на том, что поручители отвечают перед Обществом в том же объеме, что и должник-лизингополучатель (ст. 363 ГК РФ). Поэтому в случае неисполнения должником обязательств по договору лизинга Общество вправе получить удовлетворение от поручителей только в размере задолженности лизингополучателя, вне зависимости от количества поручителей. В связи с этим оценка поручительств третьих лиц в объеме существующих на отчетную дату обязательств лизингополучателей по договору лизинга, которые обеспечены данными поручительствами вне зависимости от количества полученных по конкретному договору лизинга поручительств, позволяет более достоверно представить в бухгалтерском балансе информацию о полученных обеспечениях в виде поручительств.

17.5. Полученные и выданные обеспечения в виде залога имущества, имущественных прав и иных активов отражаются на счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в момент вступления в силу договора залога в согласованной сторонами в договоре залога оценке предмета залога (по залоговой стоимости). Залоговая стоимость предмета залога подлежит изменению в учете на счетах 008 и 009 только в случае изменения сторонами договора залога проведенной оценки

предмета залога (путем заключения дополнительного соглашения к договору залога или иным образом).

17.6. Полученные и выданные обеспечения, стоимость которых выражена в иностранной валюте, для более достоверной их оценки переоцениваются на дату составления бухгалтерской отчетности по курсу соответствующей валюты, установленному ЦБ РФ.

17.7. Не рассматриваются в качестве полученных и выданных обеспечений и не отражаются на счетах 008 и 009 поручительства и иные гарантии (например, банковские гарантии), выданные третьими лицами в обеспечение обязательств Общества.

При существенности суммы поручительств и иных гарантий, выданных третьими лицами по обязательствам Общества информация о таких поручительствах и гарантиях раскрывается в пояснительной записке.

Существенность суммы поручительств и иных гарантий, выданных третьими лицами по обязательствам Общества, определяется относительно общей величины обязательств Общества и исходя из общего критерия существенности, установленного в п. **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящего Положения об учетной политике.

17.8. Поскольку нематериальные активы (результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации), полученные в пользование и оплата за права использования которых производится в виде единовременных фиксированных платежей, отражаются Обществом на балансе, в целях избежания дублирования информации и исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета их забалансовый учет не ведется.

За балансом на отдельном забалансовом счете полученные в пользование нематериальные активы отражаются в случае, если оплата прав их использования по условиям договора предусмотрена периодическими платежами.