

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с учетом срока их погашения:

- долгосрочные расходы будущих периодов - по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев»;
- краткосрочные расходы будущих периодов - по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев».

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат признанию в составе дебиторской задолженности:

- расходы по страхованию;
- предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде;
- расходы по подписке;
- иные авансы и подобные расходы.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Продажа продукции на условиях коммерческого кредита и в обмен на приобретаемые объекты основных средств и пр. активы, в отчетном периоде не осуществлялась.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается в отчетности за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Оценочные обязательства и оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам;
2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.
3. Резерв под снижение стоимости финансовых вложений.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

1. на оплату отпусков;
2. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Создание оценочных резервов рассматривается Обществом как изменение оценочных значений в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008. 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 организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Общество создает **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов (МПЗ) на основании данных первичного учета и инвентаризации. Резерв образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ.

Оценочное обязательство признавалось Обществом при одновременном соблюдении

следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

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

Оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе отдельно от оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых менее 12 месяцев после отчетной даты.

Общество создает **оценочное обязательство на оплату отпусков и оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год**. Начисление оценочных обязательств осуществляется ежемесячно.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков (выплату вознаграждения по итогам года) определяется как произведение суммы фактических расходов на оплату труда и ежемесячного процента отчислений. Ежемесячный процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков (выплату вознаграждения по итогам года) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (с учетом суммы страховых взносов во внебюджетные фонды).

Для расчета ежемесячного процента отчислений применяется показатель в целом по предприятию. По достижении предельной суммы отчислений начисление оценочного обязательства не производится.

На конец отчетного года Общество производит инвентаризацию оценочного обязательства. Если сумма фактических расходов на оплату отпусков (на выплату вознаграждений по итогам года) превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разница списывается на счета учета затрат. Если сумма фактических расходов на оплату отпусков (на выплату вознаграждений по итогам года) меньше, чем сумма начисленного оценочного обязательства, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется. Сумма оценочного обязательства, соответствующая сумме невыплаченных на конец отчетного периода фактических расходов на выплату вознаграждения, подлежит переносу на следующий год.

Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов полученных осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08).

Расходами по займам и кредитам являются:

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

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита), либо включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделена на долгосрочную (срок возврата кредита – более 12 месяцев от отчетной даты) и краткосрочную (срок возврата кредита – менее 12 месяцев от отчетной даты). Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых наступает меньше, чем через 12 месяцев на дату составления отчетности, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. При этом организован обособленный учет долгосрочных кредитов и займов, по которым начисляемые проценты классифицируются как долгосрочные, от долгосрочных кредитов и займов, по которым начисляемые проценты классифицируются как краткосрочные.

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты квалифицируются как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным, и учитываются обособленно на том счете, на котором учитывается основная сумма долга.

Порядок учета государственной помощи

Государственная помощь (бюджетные средства) признаются Обществом в учете по мере фактического получения денежных средств. Бухгалтерский учет бюджетных средств, признаваемых как увеличение экономической выгоды Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование».

Бюджетные средства включаются в состав доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов учитываются в составе доходов на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Налоговые разницы

Обществом ведется бухгалтерский учет постоянных разниц, увеличивающих или уменьшающих бухгалтерскую прибыль, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Аналитический учет постоянных разниц ведется в разрезе субсчетов счета 99 «Прибыли и убытки» (постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы). По временным разницам в бухгалтерском учете сформированы отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств в следующие сроки:

- по состоянию на 01 октября отчетного года – сырье, материалы и другие аналогичные ценности; незавершенное производство и полуфабрикаты; налог на добавленную