

	<p>учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».</p> <p>Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).</p> <p>Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация); обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация; начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст. 167 НК РФ; обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст. 223 НК РФ. <p>Обязательства по пени и штрафам признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа.</p> <p>Налоги и сборы учитываются в составе расходов в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: подоходный налог, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение этих доходов. Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе общехозяйственных расходов. <p>Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату начисления налогов (сборов).</p> <p>Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.</p>	<p>РФ</p> <p>ст. 167, 223 НК РФ</p> <p>ПБУ 10/99</p> <p>Письмо Минфина России от 05.10.2005 307-05-12/10</p> <p>Подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ</p>
3.9.7. Расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию	<p>В составе страховых взносов, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> Страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ на обязательное пенсионное страхование; Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; Страховые взносы в Фонд Обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование; Страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональные заболевания; <p>В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты взносов во внебюджетные фонды.</p>	<p>Закон № 212-ФЗ</p> <p>Приказ №94н</p> <p>п.п. 16, 18 ПБУ 10/99</p> <p>Подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ</p> <p>Инструкция к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»</p>

	<p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.</p> <p>Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.</p> <p>Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.</p> <p>Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.</p> <p>База для начисления страховых взносов Общества Группы определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных ч. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в ст. 9 Закона № 212-ФЗ.</p> <p>База для начисления страховых взносов устанавливается в сумме, не превышающей сумму, установленную п.4 ст. 8 Закона № 212-ФЗ, нарастающим итогом с начала расчетного периода.</p> <p>Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p>	<p>Приказа № 94н ПБУ 8/2010</p>
3.9.8. <i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	<p>Расчеты с работниками Общества по оплате труда – это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам Общества.</p> <p>Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда (признание, оценка, отражение в бухгалтерском учете) рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящих Корпоративных учетных принципов.</p> <p>Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.</p>	<p>Инструкция к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Приказа № 94н Ст. 129, 164 ТК РФ ст. 196 ГК РФ ст. 392 ТК РФ</p>
3.9.9. <i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	<p>Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества наличными деньгами, с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.</p> <p>Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др.</p> <p>Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу.</p>	<p>Инструкция к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Приказа № 94н</p>

	<p>Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы.</p> <p>Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.</p> <p>Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату авансового расчета.</p>	
3.9.10. Расчеты с работниками по прочим операциям	<p>Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».</p> <p>Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.</p>	<p>Инструкция к счету 73 «Расчеты с работниками по прочим операциям» Приказа № 94н</p> <p>Статьи 246, 247 ТК РФ</p>
3.9.11. Расчеты с членами совета директоров	<p>По решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров (наблюдательного совета) общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.</p> <p>Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом).</p> <p>Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).</p>	<p>ст. 64 Федерального закона № 208-ФЗ</p>
3.9.12. Расчеты с учредителями	<p>Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями:</p> <ul style="list-style-type: none"> по вкладам в уставный капитал Общества; по выплате доходов (дивидендов) и др. выплатам. <p>В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества.</p> <p>Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Задолженность перед участниками по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании участников.</p> <p>Величина задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал определяется исходя из номинальной стоимости долей участников общества.</p>	<p>Инструкция к счету 75 «Учет расчетов с учредителями» Приказа № 94н</p> <p>П. 67 № 34н</p> <p>П. 1 ст. 28, п.1 ст.14, п. 2 ст. 15 № 14-ФЗ, пункты 3, 5, 10 ПБУ 7/98</p> <p>Пункты 1, 2 ст.25 № 208-ФЗ,</p> <p>П. 3 ст. 34 № 208-ФЗ.</p>
3.9.13. Расчеты с разными	<p>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с</p>	<p>Инструкция к счету 76</p>

<i>дебиторами и кредиторами</i>	<p>юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с прочими дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>В состав расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, в частности, входят расчеты по следующим операциям:</p> <p>расчеты по имущественному страхованию;</p> <p>расчеты по аренде, лизингу и передаче других имущественных прав;</p> <p>расчеты по таможенным платежам;</p> <p>расчеты с банками по договору банковского счета;</p> <p>расчеты с банками по покупке (продаже) валюты;</p> <p>расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе:</p> <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</p> <p>Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.</p>	«Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами» Приказа № 94н
3.9.14. Внутрихозяйственные расчеты	<p>Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств), выделенных на отдельный баланс.</p> <p><u>В балансе Общества внутрихозяйственные расчеты отсутствуют.</u></p>	Инструкция к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Приказа №94н
3.9.15. Списание безнадежной дебиторской задолженности	<p>Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества.</p> <p>Суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, подлежат включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.</p> <p>Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.</p>	п. 70, 77 Приказа № 34н Инструкция к счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» Приказа № 94н
3.9.16. Списание кредиторской и депонентской задолженности	<p>Списание кредиторской задолженности может происходить:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в связи с истечением срока исковой давности, • в связи с ликвидацией кредитора, • частично при заключении мирового соглашения, • в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора. <p>Списание депонентской задолженности происходит в связи с истечением срока исковой давности и в других случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих</p>	п. 78 Приказа № 34н

	прекращения требований кредитора. Срок исковой давности по обязательству возврата выданного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату выданного аванса. Списание сумм кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, производится в момент издания приказа руководителя Общества о списании кредиторской задолженности, если приказ был издан в периоде, отличном от периода истечения срока давности, по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя или уполномоченного лица Общества и относятся на прочие доходы:	
3.9.17. Раскрытие информации в отчетности	<p>Дебиторская задолженность Общества Группы в бухгалтерской отчетности раскрывают следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность, • перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность, • величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию <p>В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов и покупных комплектующих изделий (ПКИ)). Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы", под приобретение ПКИ – в составе строки «Запасы».</p> <p>Кредиторская задолженность Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию: сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность, величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по налогам и сборам отражаются в строке 1520 «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед бюджетом. Переплата по налогам и сборам (дебетовое сальдо по отдельным субсчетам к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам») отражаются по строке 1530 «Дебиторская задолженность». Суммы расчетов с бюджетом, указываемые в бухгалтерской отчетности, должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Отражение в балансе неурегулированных сумм по названным счетам не допускается. Задолженность по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности выделяется обособленно от обязательств по всем остальным налоговым платежам. Раскрытие информации в отчетности по налогу на прибыль рассмотрено в разделе «Расчеты по налогу на прибыль» настоящей Корпоративных Учетных Принципов. В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по страховым взносам отражаются в следующем</p>	п. 27 ПБУ 4/99 п. 73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н

	<p>порядке:</p> <p>Текущие обязательства по страховым взносам, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами».</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» («Оценочные обязательства»).</p> <p>Страховые взносы, начисленные с излишне выплаченных работникам сумм оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке 1530 «Дебиторская задолженность».</p>	
3.10. Финансовые вложения		
3.10.1. Классификация	<p>Финансовые вложения - это вложения средств Общества в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.</p> <p>Активы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права,</p> <p>переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.);</p> <p>способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).</p>	<p>Пункт 2-3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>
3.10.2. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	<p>Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:</p> <p>Договор купли-продажи,</p> <p>Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе),</p> <p>Доплевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ);</p> <p>Договор купли-продажи или учредительный договор,</p> <p>Выписка из реестра акционеров,</p> <p>Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе).</p> <p>Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);</p> <p>Договор купли-продажи доли,</p> <p>Учредительный договор,</p> <p>Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО).</p> <p>Акты приема-передачи имущества,</p> <p>Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада.</p>	<p>ч. 2 Гражданского кодекса РФ</p>

	<p>Займы, предоставленные сторонним организациям:</p> <p>Договор займа,</p> <p>Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа,</p> <p>Размещение в депозит свободных денежных средств:</p> <p>Договор о размещении в депозит средств Общества,</p> <p>Депозитный сертификат,</p> <p>Выписка кредитной организации Общества, подтверждающее внесение средств на депозитные счета.</p> <p>Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций:</p> <p>Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора.</p> <p>Прочие финансовые вложения:</p> <p>Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.</p>	
3.10.3. Единица учета	<p>Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:</p> <p>для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале Общества,</p> <p>для акций - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки,</p> <p>по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке),</p> <p>по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.</p>	<p>Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>
3.10.4. Синтетический и аналитический учет	<p>Синтетический учет финансовых вложений в Общества организован следующим образом:</p> <p>для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения»;</p> <p>долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов;</p> <p>проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность.</p> <p>Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Вид финансовых вложений • Стоимость (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу; дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения и т.д.) • Период владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата выбытия; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т.д.) • Срочность финансовых вложений (Долгосрочные / Краткосрочные финансовые вложения) • Контрагенты 	<p>Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p> <p>Приказ МФ РФ №94н от 31.10.2000 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению»</p>
3.10.5. Первоначальная	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.	Пункты 9, 11 - 15

стоимость	<p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты в соответствии с разделом «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».</p> <p>Первоначальная стоимость ФВ, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:</p> <p>1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).</p> <p>До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией их обособленного учета.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы.</p> <p>Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.</p>	<p>Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p> <p>Приказ МФ РФ №94н от 31.10.2000 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению»</p>
3.10.6. Выбытие финансовых вложений	<p>Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).</p> <p>При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение рекласифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость оцениваются при выбытии:</p> <p>по акциям - по первоначальной стоимости каждой единицы,</p> <p>по иным финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.</p>	<p>Раздел IV Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>
3.10.7. Раскрытие информации в отчетности	<p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.</p> <p>Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по учетной стоимости, определенной исходя из требований настоящего Стандарта.</p> <p>В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения.</p> <p>Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных 	<p>Раздел VII Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>

	<p>активов,</p> <ul style="list-style-type: none"> краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. 	
3.11. Денежные средства и их эквиваленты		
3.11.1. Определения	<p>Денежные средства – средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом.</p> <p>Денежные документы – почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.</p> <p>Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невысок. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.</p> <p>Движение денежных средств (денежные потоки) – платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов</p> <p>Текущая деятельность – деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.</p> <p>Инвестиционная деятельность – деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.</p> <p>Финансовая деятельность – деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).</p> <p>Аккредитив – способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи.</p> <p>Касса Общества – касса Общества, расположенная непосредственно в месте нахождения головного подразделения Общества и осуществляющая кассовые операции в соответствии законодательством РФ.</p>	<p>п.7 ПБУ 1/2008 IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств»</p> <p>Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. "Современный экономический словарь" (ИНФРА-М, 2006)</p>
3.11.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет	<p>Денежные средства Общества включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> Денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, операции по обмену валюты и 	<p>Приказ №94н п.25 ПБУ 23/2011</p>

	<p>т.л.)</p> <ul style="list-style-type: none"> Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.л.) <p>Денежные средства в кассе Общества учитываются на отдельном субсчете «Касса Общества» к счету 50 «Касса». При ведении Обществом кассовых операций с иностранной валютой, аналитический учет ведется по видам движения денежных средств, валюте.</p> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется по расчетным счетам, открытым в кредитных организациях.</p> <p>Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется по счету, открытому для ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия в иностранной валюте.</p> <p>Обособленные структурные подразделения Общества самостоятельного баланса не ведут, расчетных счетов и касс не имеют. Все хозяйственные операции Общества осуществляются бухгалтерией головного предприятия.</p>	
3.11.3. <i>Представление данных о движении денежных средств</i>	<p>Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода.</p> <p>Денежными потоками Общества не являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов); валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операций); иные аналогичные платежи Общества и поступления в Общество, изменяющие состав денежных средств, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества. <p>Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.</p>	п. 5-6, 13-17, 20 ПБУ 23/2011
3.11.4. <i>Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</i>	<p>В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке 1250 «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранных валютах.</p> <p>В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств.</p> <p>Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2011.</p> <p>В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в</p>	п. 3.4, 21-25 ПБУ 23/2011

своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.		
3.12. Капитал		
3.12.1. Определения	<p>Капитал представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества.</p> <p>Уставный капитал - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости.</p> <p>Величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе раздельно.</p> <p>Добавочный капитал - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы.</p> <p>Резервный капитал - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала.</p> <p>Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) - включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании.</p> <p>Бухгалтерская прибыль (убыток) - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса.</p> <p>Акционеры - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества.</p> <p>Участник (участники) - это одно или несколько юридических лиц или граждан учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.</p>	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3) ст. 31 Федерального закона, №208-ФЗ п. 79-83 Приказа № 34н ст. 7-9 Федерального закона №14-ФЗ</p>
3.12.2. Уставный капитал	<p>Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.</p> <p>Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.</p> <p>Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет</p>	<p>Приказ №94н П.1. ст. 90 и п.1. ст. 99 ГК РФ п. 66 Приказа № 34н IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации» ст. 72 Федерального</p>

	дополнительных взносов участников. Увеличение уставного капитала за счет собственного имущества Общества может быть осуществлено: путем увеличения номинальной стоимости акций (долей); путем выпуска дополнительных акций или путем увеличения номинальной стоимости акций (долей). Увеличение уставного капитала за счет имущества Общества осуществляется за счет средств: дополнительного капитала Общества; остатков фондов специального назначения Общества по итогам предыдущего года, за исключением резервного фонда и фонда акционирования работников предприятия; нераспределенной прибыли прошлых лет. Уменьшение уставного капитала может быть осуществлено: путем уменьшения номинальной стоимости акций (долей); путем приобретения Обществом собственных акций (долей) в целях сокращения их общего количества (кроме случаев, когда номинальная стоимость акций, оставшихся в обращении, станет ниже минимального размера уставного капитала Общества).	закона от №208-ФЗ П. 1 ст. 20 Закона № 14-ФЗ
3.12.3. Собственные акции	Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи. Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп). Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала. Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)». Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества. В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.	Ст. 72 Федерального закона № 208-ФЗ; П. 1 ст. 20 Федерального закона № 14-ФЗ Инструкция к счету 81 «Собственные акции (доли)» Приказа № 94н
3.12.4. Резервный капитал	Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц. Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества. Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества. Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например: для покрытия убытков Общества;	ст. 35 Федерального закона №208-ФЗ ст. 30 Федерального закона №14-ФЗ Инструкция к счету 82 «Резервный капитал» Приказа № 94н

	для погашения облигаций Общества; для выкупа акций Общества. Учет резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".	
3.12.5. Добавочный капитал	<p>Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки; эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте); суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой Общества (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой Общества). <p>Добавочный капитал Общества используется:</p> <ul style="list-style-type: none"> на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки; на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования); на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели <p>Учет добавочного капитала ведется на счете 83 "Добавочный капитал". При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" обособленно.</p>	<p>Инструкция к счету 83 "Добавочный капитал" Приказа № 94н</p> <p>п. 15 ПБУ 6/01</p> <p>п. 21 ПБУ 14/2007</p> <p>п. 68 Приказа № 34н</p> <p>п. 14 ПБУ 3/2006</p> <p>ст. 27 Федерального закона № 14-ФЗ</p> <p>п.п. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ</p> <p>Письмо Минфина России от 30.10.2006 № 07-05-06/262.</p>
3.12.6. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	<p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.</p> <p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</p> <p>Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 "Прибыли и убытки" и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".</p> <p>Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:</p> <ul style="list-style-type: none"> Прибыль текущего отчетного периода Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС 	<p>ст. 48 Федерального закона №208-ФЗ</p> <p>ст. 28 Федерального закона №14-ФЗ</p> <p>п. 83 Приказа №34н</p> <p>п. п. 3, 5, 10 ПБУ 7/98</p>

	<p>Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010</p> <p>Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008.</p> <p>Нераспределенная прибыль используется для:</p> <p>Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества;</p> <p>Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;</p> <p>Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;</p> <p>Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода;</p> <p>Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников);</p> <p>Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества.</p> <p>Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Общества непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.</p> <p>Организация не резервирует средства нераспределенной прибыли в качестве финансового обеспечения производственного развития Общества и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества.</p> <p>Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями» настоящего Стандарта.</p> <p>Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>	
3.12.7. Раскрытие информации в отчетности	<p>В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются:</p> <p>по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала»;</p> <p>по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в крупных скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».</p> <p>по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки;</p> <p>по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов;</p>	Приложения к приказу № 66н (формы 3)

	<p>по строке 1360 «Резервный капитал» - величина резервного капитала ;</p> <p>по строке 1370 «Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)» - неразмещенная прибыль (непокрытый убыток) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках.</p> <p>Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала.</p>	
3.13. Кредиты и займы		
3.13.1. Определения	<p>Договор займа - договор, по которому одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодатцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества (п. 1 ст. 807 ГК РФ).</p> <p>Кредитный договор - по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее (ст. 819 ГК РФ).</p> <p>Товарный кредит - договор, по которому одна сторона (займодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить займодатцу через определенный срок такое же имущество (ст. 822 ГК РФ).</p> <p>Коммерческий кредит - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определенных родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг (ст. 823 ГК РФ).</p> <p>Вексель - ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока определенную сумму векселедержателю (абз. 1 ст. 815 ГК РФ).</p> <p>Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права (ст. 816 ГК РФ).</p> <p>Расходы по займам - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам</p>	ч. 2 Гражданского кодекса РФ
3.13.2. Классификация инвестиционного актива	<p>Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организация имеет намерение создать инвестиционный актив; - предполагаемый срок с момента начала отражения затрат на приобретение (сооружение) объекта на счете 08 до момента ввода в эксплуатацию превышает 12 месяцев; - затраты по подготовке таких объектов имущества к использованию являются существенными; предполагаемая стоимость объекта превышает 1 000 тыс. руб. 	п. 7 ПБУ 15/08

	<p>К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.</p>	
3.13.3. Классификация займов и кредитов	<p>Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).</p> <p>Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом, расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.</p> <p>В целях настоящих Корпоративных Учетных Принципов не рассматриваются как расчеты по займам и кредитам расчеты по коммерческим кредитам, которые учитываются на счетах расчетов с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).</p> <p><u>Заемные обязательства, возникающие при привлечении средств по договору займа без уплаты процентов, рассматриваются как расчеты по займам и кредитам, или как расчеты с разными дебиторами и кредиторами на счете 76.</u></p> <p>Расчеты с работниками Общества, выступающими в качестве займодавцев, осуществляются с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении средств по договору займа в интересах третьих лиц (например, по Государственному Оборонному Заказу) рассматриваются как расходы, произведенные за счет средств этих лиц (за счет целевого финансирования).</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива до момента ввода его в эксплуатацию.</p> <p>Проценты по заемным обязательствам после ввода инвестиционного актива в эксплуатацию отражаются в составе прочих расходов.</p>	<p>Ст. 807, 809, 819, 823 ГК РФ; Инструкция к сетам 66 и 67 Приказа №94н</p>
3.13.4. Классификация займов и кредитов	<p>Привлеченные заемные средства Компании классифицируются:</p> <p>по сроку погашения займа:</p> <ul style="list-style-type: none"> долгосрочные займы и кредиты, краткосрочные займы и кредиты, текущая часть долгосрочных заемных средств. <p>по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации),</p> <p>по валюте займа (кредита),</p> <p>по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)),</p> <p>по контрагенту;</p> <p>по назначению (целевые заемные средства на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, пополнение оборотных средств и общецелевые заемные средства).</p>	<p>Приказ №94н п. 19 ПБУ 4/99</p>

	<p>К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.</p> <p>В составе краткосрочной задолженности отражаются:</p> <p>Обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев.</p> <p>К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>В составе долгосрочной задолженности отражаются:</p> <p>Обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга).</p> <p>К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.</p> <p>К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.</p>	
3.13.5. Релассификация задолженности по кредитам и займам	<p>Общества Группы на каждую отчетную дату производят релассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную.</p> <p>Релассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:</p> <p>краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты,</p> <p>долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 365/366 дней,</p> <p>по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 365/366 дней,</p> <p>краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.</p>	<p>Прямая норма отсутствует. Уточнение норм п. 19 ПБУ 4/99</p>
3.13.6. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам	<p>Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.</p> <p>Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:</p> <p>в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии кредитной линии.</p>	<p>п. 2 ПБУ 15/2008:</p>
3.13.7. Отражение в учете	<p>При принятии на учет основной суммы долга Общество, отражает ее как кредиторскую задолженность:</p>	<p>п. 2, 5 ПБУ 15/08</p>

основной суммы займов и кредитов	<p>на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной;</p> <p>на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной.</p> <p>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 производится обособление информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> по долгосрочным и краткосрочным обязательствам; по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов. <p>Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то эта «короткая» часть в бухгалтерской отчетности отражается на отдельном субсчете к счету 67 «Текущая часть долгосрочных заемных средств» и отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных заемных средств;</p> <p>Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации Общества и другим заимодавцам.</p>	
3.13.8. Расходы по займам	<p>Расходами по займам являются:</p> <p>проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору),</p> <p>дополнительные расходы по займам (кредитам).</p> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>	пп. 3, 4, 6 ПБУ 15/08
3.13.9. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) (за исключением капитализируемых процентов)	<p>Расходы по процентам по займам и кредитам, не относящиеся к инвестиционному активу, начисляются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов. Начисленные в установленном порядке проценты отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам (кроме выданных собственных векселей) отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p>	п. 8 ПБУ 15/08 п. 11 ПБУ 10/99
3.13.10. Капитализируемые проценты	<p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</p> <p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p> <p>Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного</p>	п. 9-12 ПБУ 15/08

	<p>актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.</p>	
3.13.11. <i>Целевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива</i>	<p>В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.</p>	п. 14 ПБУ 15/08
3.13.12. <i>Дополнительные расходы по займам (кредитам)</i>	<p>Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:</p> <p>суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;</p> <p>суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);</p> <p>иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).</p> <p>В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств.</p> <p>К дополнительным расходам, в частности относятся:</p> <p>вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств;</p> <p>расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;</p> <p>налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств;</p> <p>расходы на ведение ссудного счета;</p> <p>иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.).</p> <p>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно в момент их возникновения.</p>	п. 3, 8 ПБУ 15/08
3.13.13. <i>Учет процентов по заемным средствам, привлеченным для</i>	<p>До принятия Госзаказчиком решения о компенсации процентов по заемным средствам, привлеченным для выполнения ГОЗ, проценты по заемным средствам, привлеченным для выполнения ГОЗ, учитываются в составе прочих расходов (на счете 91.2 «Прочие расходы») в общем порядке, предусмотренном для учета процентов по кредитам и займам.</p> <p>В случае принятия Госзаказчиком решения о компенсации процентов по заемным средствам, привлеченным</p>	Норма отсутствует

выполнения ГОЗ	для выполнения ГОЗ, в зависимости от условий договора с Госзаказчиком, полученная компенсация и проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих доходов (с отражением на счете 91.1 «Прочие доходы»), начисленные проценты по заемным средствам признаются прочими расходами (с отражением на счете 91.2 «Прочие расходы»). Прочие доходы и расходы признаются в общеустановленном порядке.	
3.13.14. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».	п. 17, 18 ПБУ 15/08
3.14. Целевое финансирование		
3.14.1. Определение понятия целевого финансирования	<p>Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь.</p> <p>Средства целевого финансирования могут поступать:</p> <ul style="list-style-type: none"> от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства); от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п. <p>Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> средства на финансирование инвестиционных расходов; средства на финансирование текущих расходов; целевые программы, финансируемые за счет различных источников. 	ПБУ 13/00 Инструкция к счету 86 «Целевое финансирование» Приказа № 94н
3.14.2. Признание целевых средств	<p>Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приема-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п. <p>Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления.</p> <p>Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.</p> <p>Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.</p>	П. 5 ПБУ 13/00

3.14.3. Оценка средств целевого финансирования	<p>При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров.</p> <p>При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).</p>	П.6 ПБУ 13/2000; пункты 4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006.
3.14.4. Использование средств целевого финансирования	<p>Средства могут быть использованы:</p> <ul style="list-style-type: none"> на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.); на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера); в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки; на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п. <p>Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.</p> <p>В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.</p>	П. 4 ПБУ 13/2000, Инструкция к счету 86 «Целевое финансирование» Приказа № 94н;
3.14.5. Учет средств целевого финансирования	<p>Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование».</p> <p>Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.</p> <p>Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование»; приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». 	П. 5, 9 ПБУ 13/2000, Инструкция к счету 86 «Целевое финансирование» Приказа № 94н;
3.14.6. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) - по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».	Приказ №66н
3.15. Недостачи и потери от порчи ценностей		
3.15.1. Учет потерь	Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».	Инструкция к счетам

	Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности, по виновным лицам.	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Приказа №94н
3.15.2. Признание потерь	Потери признаются на момент их выявления.	Инструкция к счетам 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Приказа №94н
3.15.3. Оценка потерь	<p>Величина потерь определяется:</p> <p>по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость;</p> <p>по недостающим или полностью испорченным основным средствам - их остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации);</p> <p>по частично испорченным материальным ценностям - сумма определившихся потерь;</p> <p>при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - сумма недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин;</p> <p>при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - сумма недостачи сверх предусмотренных в договоре.</p>	Инструкция к счетам 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Приказа №94н
3.15.4. Списание потерь	<p>Суммы потерь и недостач списываются:</p> <p>недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);</p> <p>недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц-работников Общества - в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба");</p> <p>недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91 "Прочие доходы и расходы".</p>	Инструкция к счетам 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Приказа №94н
3.15.5. Раскрытие информации в отчетности	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса	Прямая норма отсутствует, Уточнение норм Приказа 66н
3.16. Оценочные обязательства		
3.16.1. Формируемые оценочные обязательства	<p>Оценочные обязательства при выполнении условий их признания, признаются в Общества в отношении обязательства по оплате отпусков.</p> <p>Порядок учета оценочных обязательств по оплате отпуска, рассмотрен в разделе «Вознаграждения работникам» настоящих Корпоративных учетных принципов.</p>	П. п. 2, 4 ПБУ 8/2010

3.16.2. <i>Квалификация и признание</i>	<p>Общество не признает для целей бухгалтерского учета оценочных обязательств в отношении других аналогичных обязательств, возникающих в хозяйственной деятельности Общества.</p> <p><u>Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.</u></p> <p>Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности (Д 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», - К 96 «Резервы предстоящих расходов»).</p>	П. п. 5, 8, 12 ПБУ 8/2010
3.16.3. <i>Оценка</i>	Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в оценке, представляющей собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.	П. п. 15-20 ПБУ 8/2010
3.16.4. <i>Условные обязательства</i>	Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящими корпоративными учетными принципами.	П. п. 9, 14 ПБУ 8/2010
3.16.5. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	<p>По признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода; • сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде; <p>сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде.</p>	П. п. 24 ПБУ 8/2010
3.17. Вознаграждения работникам		
3.17.1. <i>Квалификация вознаграждения работникам</i>	<p>К вознаграждениям работникам относятся все виды возмещения работникам Общества и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций, вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная).</p> <p>В составе вознаграждений работникам учитываются:</p> <p>Оплата труда работника (заработная плата), включая с компенсирующие и стимулирующие выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда,</p> <p>Компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций, за фактически не отработанное время- оплачиваемые перерывы в работе;</p> <p>Выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семьи) добровольные отчисления на социальные нужды.</p> <p>Выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера, а также непосредственно связанные с такими выплатами страховые взносы.</p> <p>Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».</p>	<p>Ст.129 ТК РФ Ст.164 ТК РФ Инструкция к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Приказа № 94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам», minfin.ru</p>

	<p>К вознаграждениям работников не относятся:</p> <p>Стоимость ресурсов Общества, использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций;</p> <p>Затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников;</p> <p>Возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений, а также расходов работников, понесенных при использовании Обществом личного имущества работников;</p> <p>Средства, затрачиваемые на содержание профсоюзных организаций;</p> <p>Расчеты за возмещение расходов работникам отражаются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».</p>	
3.17.2. Признание в учете вознаграждения работникам	<p>Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий:</p> <p>У Общества существует обязанность по вознаграждениям работников, исполнения которой Организация не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными документами Общества, и (или) сложившейся практикой деятельности;</p> <p>Имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества;</p> <p>Сумма обязательства может быть надежно и обоснованно определена.</p> <p>Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.</p> <p>В зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполнения ими в течение отчетного периода работы, величина обязательства по вознаграждениям работникам относится при их признании на расходы по обычным видам деятельности (в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и т.п.), на прочие расходы (в дебет счета 91.2 «Прочие расходы») или включается в стоимость актива (в дебет счета 08.3 «Строительство объектов ОС» и т.п.) в соответствии с РСБУ.</p>	<p>ПБУ 10/99 Инструкция к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Приказа № 94н</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам», minfin.ru</p>
3.17.3. Оценка вознаграждения работников	<p>Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществе системами оплаты труда.</p> <p>Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.</p>	Ст. 135 ТК РФ
3.17.4. Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работникам	<p>В бухгалтерском учете и отчетности обязательства по вознаграждениям работников, включая оценочные обязательства, отражаются за вычетом фактически выплаченных (погашенных) сумм.</p> <p>В декабре каждого года Общество проводит инвентаризацию обязательства:</p> <p>По результатам инвентаризации сумма обязательства по вознаграждениям работников в зависимости от полученной дополнительной информации, может быть, увеличена, уменьшена, оставлена без изменения,</p>	<p>П.4 ПБУ 21/2008;</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам», minfin.ru</p>

	описана полностью.	
3.17.5. Оценочные обязательства по оплате отпусков	<p>Методика формирования оценочных обязательств по оплате отпусков включает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднегодневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам. 2. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднегодневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов. 3. Начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков. 4. При расчете суммы обязательства учитываются: <ul style="list-style-type: none"> • все виды заработка, которые принимаются во внимание при расчете средней заработной платы в Организации, • количество дней отпуска, гарантированных законодательством РФ и внутренними локальными документами. 5. На конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков работникам. Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднегодневной суммы расходов на оплату труда работников: <ul style="list-style-type: none"> • В случае превышения фактически начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года излишне начисленные суммы относятся на доходы Общества. • При недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства Общество в момент предоставления отпуска и начисления отпускных работнику величина превышения отражается как погашение оценочного обязательства, а дебетовый остаток на отчетную дату по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» отражается в отчетности как актив в составе дебиторской задолженности. 	<p>ст. 139 ТК РФ</p> <p>Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"</p> <p>Правила об очередных и дополнительных отпусках, утвержденные НКТ СССР 30 апреля 1930 г., в редакции последующих изменений и дополнений</p> <p>Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в ПФР РФ, ФСС РФ, Федеральный фонд медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования"</p>
3.17.6. Выходные пособия	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников в виде выходных пособий и иных выплат при расторжении трудового договора Обществом не признаются.	ПБУ 8/2010
3.17.7. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке:</p> <p>Текущие обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества.</p> <p>Оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» («Оценочные обязательства»).</p> <p>Излишне выплаченные работникам суммы оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»</p>	Приказ №66н

	отражаются по строке 1530 «Дебиторская задолженность».	
	В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается, как минимум, следующая информация: Величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, Дополнительные начисления за отчетный период, Суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде, Суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период.	
3.18. Доходы		
3.18.1. Квалификация поступлений доходами	Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).	П.л. 2 – 4 ПБУ 9/99.
3.18.2. Классификация доходов	Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.	п. 4 ПБУ 9/99
3.18.3. Квалификация доходов по обычным видам деятельности	Доходами от обычных видов деятельности Обществ Группы признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности. К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся: Выполнение научных, исследовательских, экспериментальных и проектно-конструкторских работ, а также продажа результатов этих работ в установленном действующим законодательством порядке Разработка, испытания, производство, эксплуатация, реализация и ремонт авиационной техники военного и гражданского назначения Производство и продажа агрегатов вертолетных Услуги обучения Прочие работы и услуги в рамках обучения ЛТС Выполнение работ по определению возможности продления ресурса Конструкторско-технологическое сопровождение ремонта Прочие работы и услуги по ремонту и продлению ресурсов Услуги по авторскому надзору и серийному сопровождению Роялти и лицензионные отчисления Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается. В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе: Видов работ (услуг)	

	Договоров, Контрагентов, Ставок НДС	
3.18.4. Оценка доходов по обычным видам деятельности	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса.</p> <p>Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществом.</p>	п. 6 ПБУ 9/99, п. 9 ПБУ 3/2006
3.18.5. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; - сумма выручки может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда организация получила в оплату актива либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. <p>Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.</p>	п.12-14 ПБУ 9/99,

3.18.6. Особенности признания выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) НМА	Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности признается при одновременном соблюдении условий: - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; - сумма выручки может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества.	п. 12 ПБУ 9/99
3.18.7. Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)	При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой получения дохода от реализации признается дата перехода права собственности на отгруженную продукцию (товары, работы, услуги). Датой признания выручки по договору на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг) принимается наиболее ранняя из дат: дата перехода права собственности; дата утверждения отчета комиссионера; дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).	п. 12 ПБУ 9/99
3.18.8. Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера	Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера. Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.	Норма отсутствует
3.18.9. Классификация прочих доходов	В составе прочих доходов Общества учитываются: Доходы от сдачи имущества в аренду Доходы от реализации материалов и запасов Доходы от реализации финансовых ценных бумаг и финансовых вложений Доходы от реализации основных средств Доходы от реализации прочих активов Проценты к получению Доходы от продажи валюты Доходы от курсовых разниц Доходы от участия в других организациях Доходы от выбытия кредиторской задолженности Доходы от безвозмездно полученных активов Субсидии Доходы от реализации продукции (работ, услуг) подразделений социальной сферы Прочие доходы Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных	П.п. 7 – 9 ПБУ 9/99, Инструкция к счету 91 «Прочие доходы и расходы» Приказа №94н

	<p>обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.); стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.</p> <p>В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака по видам доходов.</p> <p>Учет прочих расходов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • видов прочих доходов; • видов деятельности, в рамках которой получен конкретный доход; • договоров. 	
3.18.10. Оценка прочих доходов	<p>Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности. • Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. • Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. • Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества. • Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов. • Доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. • Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах. 	
3.18.11. Порядок признания прочих доходов	<p>Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <p>поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами,</p>	п. 9, 10, 15 ПБУ 9/99

		<p>штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;</p> <p>суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;</p> <p>суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;</p> <p>дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты;</p> <p>по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты Общества (в состав прочих доходов, если первоначальная стоимость больше номинальной) одновременно при выбытии (при погашении) этих ценных бумаг.</p> <p>иные поступления - по мере образования (выявления).</p>	
3.18.12.	Раскрытие информации в отчетности	<p>В отчете о прибылях и убытках доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.</p> <p>В отчетности Организаций отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящем Стандарте.</p> <p>Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по одной строке «Прочие доходы».</p>	пп. 18-20 ПБУ 9/99,
3.19. Затраты на производство			
3.19.1.	Допущения	<p>Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде готовой продукции, незавершенного производства, остатков полуфабрикатов, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т.п. Таким образом, расходы - это уменьшение активов или увеличение обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с распределением прибыли между акционерами.</p> <p>В связи с тем, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету зачастую применяется термин «расходы», тогда как речь идет о затратах, в настоящем Стандарте, там где уместно, будет применяться термин «затраты».</p>	Норма отсутствует
3.19.2.	Квалификация затрат на производство	<p>В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности.</p> <p>При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого являлась целью создания данной Общества; • вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; • общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества; 	П. 5 ПБУ 10/99; Раздел «Затраты на производство» Приказа № 94н

	<ul style="list-style-type: none"> • общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом; • обслуживающего производства - затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества. 	
3.19.3. Группировка затрат на производство	<p>В целях бухгалтерского учета затраты на производство группируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> по видам работ (услуг); по договорам; по контрагентам; по элементам затрат; по объектам учета затрат (калькуляционным единицам); по номенклатуре затрат. <p>Обществом применяется позаказный метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Калькуляционной единицей в Обществах является заказ.</p> <p>В соответствии с Положением о порядке открытия и закрытия заказов на осуществление производственной деятельности (утверждено приказом по Обществу № 14 от 19.01.2004 г.) заказы открываются на каждую отдельную работу, в частности по договору, в котором предусмотрены этапы, на каждый этап открывается отдельный заказ.</p> <p>Открытие заказов на производственные работы производится соответствующими распоряжениями. В распоряжении на открытие заказа указывается номер заказа, наименование работы, лимиты затрат на материалы, основную заработную плату, на работы, выполняемые сторонними организациями, на командировочные расходы, являющиеся основанием для планирования себестоимости продукции, и основание открытия заказа (номер договора с Заказчиком). В случае, если государственным заказчиком по договору (контракту) установлен предельный уровень накладных расходов или предельный норматив по заработной плате в распоряжении на открытие заказа в обязательном порядке указываются эти ограничения.</p> <p>Основанием для закрытия заказов является факт выполнения работ по заказу (утвержденный акт приемки выполненных работ).</p> <p>Закрытие заказов оформляется соответствующим распоряжением по предприятию на 1-ое число месяца следующего за отчетным.</p> <p>Для целей составления бухгалтерской отчетности Общества обеспечивается группировка затрат на производство по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты. 	п. 4, 8-10 ПБУ10/99 Приказ №200
3.19.4. Признание расходов (затрат). Общие положения	<p>Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. 	Пункты 16, 17, 9 ПБУ 10/99

	<p>Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.</p> <p>Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.</p> <p>Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p> <p>Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p>	
3.19.5. Оценка расходов (затрат). Общие положения	<p>Расходы (Затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов или иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию.</p> <p>Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок).</p>	<p>П. 6 ПБУ 10/99 П. 9 ПБУ 3/2006</p>
3.19.6. Затраты на основное производство	<p>Затраты на основное производство учитываются Обществом позаказным методом...</p> <p>В составе затрат на основное производство учитываются:</p> <p>Номенклатура прямых производственных затрат на производство (статьи калькуляции) установлена Обществом самостоятельно в соответствии с Приказом Минпромэнерго РФ от 23.08.2006 №200, и включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> затраты на материалы; готовые изделия; топливо; основная заработная плата ; дополнительная заработная плата; премии; 	<p>П.9 ПБУ 10/99</p> <p>Раздел «Затраты на производство» Приказа №94н</p>

	<p>летное вознаграждение; выслуга лет; расчеты по обязательному пенсионному страхованию; расчеты по социальному страхованию, в том числе от несчастных случаев; расчеты по обязательному медицинскому страхованию; фонд оплаты отпусков; расходы по командированию сотрудников; расходы сторонних организаций; расходы по страхованию имущества; общепроизводственные расходы; НДС по услугам и НДС по материалам (сформировавшийся по пропорции, т.е. по услугам и материалам, освобожденным от обложения НДС).</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства; • часть общепроизводственных затрат. <p>Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг и стоимость незавершенного производства.</p> <p>Фактическая себестоимость завершенной производством продукции формирует стоимость активов (готовой продукции, материалов собственного производства и т.п.), себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.</p> <p>Для учета затрат на производство применяется счет 20 «Основное производство».</p>
3.19.7. Затраты на вспомогательное производство	<p>В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обеспечение электроэнергией, теплотенергией, водой и др.; • расходы на эксплуатацию и ремонт транспортных средств; • расхода по ремонту основных средств; • текущий ремонт производственного оборудования и ценных инструментов; • изготовление производственного и общехозяйственного инвентаря; • расходы на содержание и обслуживание ЛИКа п. Чкаловский • Прочие расходы <p>В составе затрат вспомогательного производства отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.</p> <p>Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету ведется по видам производств, номенклатуре затрат.</p> <p>Расходы по обслуживанию вспомогательного производства учитываются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» (без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные расходы»)</p> <p>Затраты каждого вспомогательного производства относятся на затраты основного производства (в качестве прямых или общепроизводственных затрат), обслуживающих производств и хозяйств, в себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо прямым счетом, либо</p>

	<p>путем распределения. В качестве базы распределения в зависимости от специфики производства выбираются: отдельные количественные или нормативные показатели (кВт/ч электроэнергии, кВт тепловой энергии, метры куб. отпуска воды и т.п.). Для разных вспомогательных производств используются различные базы распределения.</p> <p>Отдельные виды вспомогательных производств могут иметь незавершенное производство, в том числе – ремонт основных средств, изготовление производственного и хозяйственного инвентаря.</p>	
3.19.8. Общепроизводственные затраты	<p>В составе общепроизводственных расходов (далее - ОПР) учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> затраты на содержание, амортизацию и ремонт производственных зданий и сооружений, оборудования, внутризаводского транспорта и других видов производственного имущества цехов; износ и затраты на восстановление приспособлений производственного назначения и т.п.; основная и дополнительная заработная плата аппарата управления цехов или иных производственных подразделений с отчислениями на социальные нужды; другие расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства. <p>Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общепроизводственных расходов.</p> <p>Общепроизводственные затраты Общества на последнее число каждого месяца относятся на виды производимой продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.</p>	<p>Инструкция к счету 25 «Общепроизводственные расходы» Приказа №94н; Приказ №200</p>
3.19.9. Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)	<p>В составе общехозяйственных расходов (далее - ОХР) учитываются затраты, связанные с управлением деятельностью Общества в целом:</p> <ul style="list-style-type: none"> основная и дополнительная заработная плата управленческого персонала с отчислениями на социальные нужды; амортизация, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения; расходы, связанные со служебными командировками; расходы на содержание лабораторий общехозяйственного назначения и расходы, связанные с проводимыми в них испытаниями, исследованиями и опытами; расходы на подготовку и переподготовку кадров; другие расходы общехозяйственного назначения. <p>Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» номенклатуры общехозяйственных расходов.</p> <p>В конце отчетного периода общехозяйственные расходы в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг) в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>Системно калькулируется фактическая (неполная) производственная себестоимость калькуляционной единицы.</p> <p>В связи с отсутствием в Обществе возможности надежно оценить последствия изменения учетной политики в отношении общехозяйственных расходов (ранее ОХР распределялись на себестоимость продукции</p>	<p>Инструкция к счету 26 «Общехозяйственные расходы» Приказа №94н; Приказ №200 п. 5, 9 ПБУ 10/99</p>

	<p>пропорционально заработной плате основного производственного персонала), то указанный способ учета ОХР применяется с 01 января 2012 года, т.е., сумма ОХР, числящаяся по состоянию на 31 декабря 2011 года в составе НЗП (незавершенное производство) списывается 01 января 2012 года за счет нераспределенной прибыли Общества бухгалтерской проводкой Д-т сч. 84 - К-т сч. 20.</p>	
3.19.10. Особенности учета общехозяйственных расходов в целях предоставления отчетности по ГОЗ	<p>В целях предоставления отчетности по ГОЗ, общехозяйственные затраты распределяются между всеми видами конечной продукции, пропорционально основной заработной плате производственных рабочих или с использованием иного порядка распределения общехозяйственных затрат, согласованного с заказчиком.</p> <p>Положения данного пункта применяются для целей составления и представления отчетности по ГОЗ и не применимы для целей бухгалтерского учета.</p>	Приказ №200
3.19.11. Затраты обслуживающих производств и хозяйств	<p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация общежитий); • учреждения здравоохранения (медпункта). <p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг. Учет этих затрат ведется по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" по каждому обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.</p> <p>Затраты обслуживающих производств и хозяйств признаются без распределения в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»):</p>	Инструкция к счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» Приказа №94н;
3.19.12. Коммерческие расходы	<p>В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются расходы общего характера, не связанные с конкретным заказом (договором, контрактом). К косвенным коммерческим расходам, в частности, относятся расходы на рекламу и проведение рекламных мероприятий, расходы на участие в выставках и иные аналогичные расходы.</p> <p>Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам реализованной продукции.</p>	Инструкция к счету 44 «Расходы на продажу» Приказа №94н п.5 ПБУ 10/99
3.19.13. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)	<p>Незавершенное производство оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости.</p> <p>Определяется непосредственно размер затрат, относящихся к стоимости продукции, изготовленной в отчетном периоде и подлежащей списанию с кредита счета 20 в дебет счетов учета выполненных работ (оказанных услуг).</p> <p>Сальдо на счете 20 является оценкой незавершенного производства на конец отчетного периода.</p>	Приказ №94н П. 64 Приказа №34н
3.19.14. Затраты на ремонт ОС	<p>Затраты на все виды ремонта основных средств производственного и хозяйственного назначения включаются в состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов того периода, в котором завершены работы, независимо от существенности осуществленных затрат.</p> <p>Оценочное обязательство на осуществление капитального ремонта объектов ОС не признается.</p>	ПБУ 8/2010

3.19.15. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по состоянию на отчетную дату: Величина остатка незавершенного производства (дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»); Величина остатка коммерческих расходов, не признанных в отчетном периоде (дебетовое сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода.	Приказ №66н п. 61 Приказа №34н (ред. от 24.12.2010)).
3.20. Расходы		
3.20.1. Классификация расходов	Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).	Пункты 2, 3 ПБУ 10/99; Инструкция к счету 90 «Продажи» Плана счетов № 94н.
3.20.2. Классификация расходов	Расходы Общества Группы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.	п.4 ПБУ 10/99
3.20.3. Состав расходов по обычным видам деятельности	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества. Перечень доходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящего Стандарта.	п.5, 7-10 ПБУ 10/99
3.20.4. Состав прочих расходов	В составе прочих расходов Общества учитываются: Расходы от сдачи имущества в аренду Расходы от реализации материалов и запасов Расходы от реализации финансовых ценных бумаг и финансовых вложений Расходы от реализации основных средств Расходы от реализации прочих активов Проценты к уплате Комиссии и отчисления по кредитам и займам Прочие банковские услуги Расходы от продажи валюты Расходы от курсовых разниц Расходы от содержания объектов социальной сферы Расходы от переоценки финансовых вложений Расходы от списания дебиторской задолженности Расходы на благотворительность Прочие расходы в соответствии с указанными доходами	п. 11 ПБУ 10/99
3.20.5. Признание расходов (общие положения)	Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Общества независимо от того, как они принимаются для целей расчета налоговой облагаемой базы;	Пункты 19 ПБУ 10/99

3.20.6. Оценка прочих расходов	<p>Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке:</p> <p>величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для Признания расходов по обычным видам деятельности,</p> <p>расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты,</p> <p>штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом,</p> <p>суммы оценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов,</p> <p>Прочие расходы в сумме оценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.</p> <p>Расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.</p>	П.л. 14, 15 ПБУ 10/99
3.20.7. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи»; при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг):</p> <p>«Себестоимость продаж»;</p> <p>«Расходы на продажу»;</p> <p>«Управленческие расходы».</p> <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.</p>	Инструкция к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» Приказа №94н
3.20.8. Раскрытие информации в отчетности	<p>В отчете о прибылях и убытках расходы Общества отражаются с подразделением на:</p> <p>себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг,</p> <p>коммерческие расходы,</p> <p>управленческие расходы,</p> <p>прочие расходы.</p> <p>В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.</p> <p>В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <p>расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат,</p> <p>Прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности по одной строке «Прочие расходы», без выделения</p>	П.л. 20-23 ПБУ 10/99

по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов.

3.21. Расчеты по налогу на прибыль

3.22. Определения

Разница – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах (п.3 ПБУ 18/02).

Постоянные разницы – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов (п.4 ПБУ 18/02).

Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового обязательства, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

Постоянные вычитаемые разницы (ПВР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового актива, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (п.7 ПБУ 18/02).

Постоянный налоговый актив (ПНА) – сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый актив равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (п.7 ПБУ 18/02).

Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах (п.8 ПБУ 18/02). Временные разницы образуются тогда, когда в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения не совпадает момент или период признания доходов и расходов. При этом оценка (размер) дохода или расхода в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадает.

Отложенный налог на прибыль – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п.9 ПБУ 18/02).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) – временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 11 ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых

	<p>временных разниц на ставку налога на прибыль (п.14 ПБУ 18/02).</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы (НВР) - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 12 ПБУ 18/02).</p> <p>Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (п.15 ПБУ 18/02).</p> <p>Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения.</p>	
3.22.1. <i>Объект, в отношении которого определяются разницы</i>	<p>Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода; учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.</p> <p>Бухгалтерский учет в Обществах Группы ведется в соответствии с требованиями настоящего Стандарта, Учетную Политику в целях налогообложения Общество разработало самостоятельно.</p> <p>Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются каждым Обществом самостоятельно в ходе анализа хозяйственных операций.</p>	п. 3 ПБУ 18/02
3.22.2. <i>Классификация разниц</i>	<p>Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:</p> <p>постоянные разницы,</p> <p>временные разницы.</p> <p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p> <p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, с использованием самостоятельно разработанных таблиц, в которых группируется необходимая информация.</p>	п. 3 ПБУ 18/02
3.22.3. <i>Аналитический учет постоянных и временных разниц</i>	<p>Система аналитического учета постоянных и временных разниц Общества построена следующим образом:</p> <p>Информация о суммах, формирующих постоянные и временные разницы в течение месяца накапливается в регистрах бухгалтерского учета, без оформления бухгалтерских проводок по ПБУ 18/02.</p> <p>Последним днем месяца определяются общие суммы разниц и оформляется бухгалтерская проводка в соответствии с ПБУ 18/02.</p>	п. 3 Пополнения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н
3.22.4. <i>Квалификация постоянной разницы</i>	<p>В составе постоянных квалифицируются разницы, возникающие в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на создание резервов по сомнительным долгам и т.д.); • учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст. 252 НК РФ; • признания расходов налоговым учете, и не признании расходов в бухгалтерском при 	п.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ

	<p>формировании финансового результата;</p> <ul style="list-style-type: none"> • передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов; • наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения; • возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета. <p>Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p>	
3.22.5. Классификация временной разницы	<p>Разница квалифицируется Обществом как временная, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; • доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме; • имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения; • доход и расход квалифицируется в налоговом и бухгалтерском учете по одному элементу затрат. Например, если возникает разница по процентам по заемным средствам, которые квалифицируются в налоговом учете как расходы по процентам, а в бухгалтерском учете как амортизация, поскольку проценты были включены в стоимость основного средства, то такая разница не будет квалифицироваться как временная, а рассматривается как две постоянные разницы в отношении двух видов расходов: амортизации и процентов по заемным средствам; • разница признана Обществом подлежащей наблюдению. <p>Разница может быть признана Обществом не подлежащей наблюдению (т.е. не должна квалифицироваться как временная), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствует уверенность в том, что Общество сможет погасить начисленные разницы; • отсутствует уверенность в том, что может быть точно определен момент, когда выявленная разница может быть погашена. <p>Уверенность в том, что Общество сможет погасить начисленные разницы отсутствует, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствует уверенность в получении в последующих отчетных периодах прибыли для целей налогообложения; • отсутствует определенность в отношении использования активов, с которыми связывается выявленная разница. <p>Уверенность в том, что может быть точно определен момент, когда выявленная разница может быть</p>	Уточнение норм п. 8 ПБУ 18/02

	<p>погашена, отсутствует если:</p> <ul style="list-style-type: none"> расход, по которому выявлено различие, осуществлен в процессе приобретения активов и учтен в стоимости актива, как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; выявлена разница на этапе формирования первоначальной стоимости активов со значительным сроком формирования стоимости и (или) длительным сроком полезного использования будущих активов (более 5 лет); расход, по которому выявлено различие, произведен в процессе осуществления деятельности, результаты которой потребляются как в самом Обществе, так и подлежат продаже, или потребляются в самом Обществе при осуществлении разных видов деятельности, или потребляются при осуществлении деятельности, имеющей остатки незавершенного производства, и (или) остатки готовой продукции. <p>Основной принцип, которым следует руководствоваться при принятии решения о квалификации выявленного различия в составе временной разницы, подлежащей наблюдению, является принцип рационального ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Различия, выявленные в отношении расходов, формирующих стоимость приобретения активов, и возникающие из ранее начисленной разницы или выявленного различия, целесообразно исключать из наблюдения, даже в том случае, когда разницы по своему характеру могут быть отнесены к временным. Такие различия могут квалифицироваться как постоянные различия.</p>	
3.22.6. Классификация временных разниц	<p>Временные различия в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные различия и налогооблагаемые временные различия.</p> <p>Вычитаемые временные различия приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.</p> <p>Вычитаемые временные различия, возникают в случаях когда:</p> <p>в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах,</p> <p>в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.</p> <p>Налогооблагаемые временные различия приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.</p> <p>Налогооблагаемые временные различия, возникают в случаях когда:</p> <p>в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде,</p> <p>в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.</p>	п. 10, 12 ПБУ 18/02.
3.22.7. Классификация отложенного налога на прибыль	<p>Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:</p> <p>либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах,</p> <p>либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.</p>	п. 9 ПБУ 18/02

3.22.8. Классификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива	<p>Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Организация признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.</p> <p>Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается постоянное налоговое обязательство.</p> <p>Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».</p> <p>Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы. Вычитаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств.</p> <p>Отложенные налоговые активы оцениваются в величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены.</p> <p>Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, соответствующей вычитаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем.</p> <p>Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы списываются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемой временной разницы, определенной в отчетном периоде.</p> <p>В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 «Прибыли и убытки»).</p>	п. 3, 14- 19 ПБУ 18/02 Инструкция к счету 09 «Отложенные налоговые активы» Плана счетов №94н
3.22.9. Классификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются</p>	п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного

	<p>дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.</p>	<p>Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н Инструкция к счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» Плана счетов №94н</p>
3.22.10. Оценка текущего налога на прибыль	<p>Текущий налог на прибыль в Обществе определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.</p> <p>При этом текущий налог на прибыль определяется, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), и суммы увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по информации из бухгалтерского учета.</p> <p>Сумма условного расхода определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Порядок расчета текущего налога на прибыль:</p> <p>Первичным является текущий налог на прибыль, рассчитанный по налоговой декларации по налогу на</p>	п. 20-22 ПБУ 18/02

	<p>прибыль.</p> <p>Вторым шагом является расчет текущего налога по формуле ПБУ 18/02</p> <p>ТН (текущий налог) = УР (условный расход) + ПНО (постоянное налоговое обязательство) + ОНА (отложенный налоговый актив) – ПНА (постоянный налоговый актив) – ОНО (отложенное налоговое обязательство).</p> <p>Если текущий налог, рассчитанный по формуле ПБУ равен текущему налогу, рассчитанному по налоговой декларации, значит разницы рассчитаны верно, если не равен – ищется ошибка в расчете разниц.</p>	
3.22.11. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	<p>Общества Группы отражают в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.</p> <p>В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются:</p> <p>условный расход (условный доход) по налогу на прибыль,</p> <p>постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль,</p> <p>постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода,</p> <p>суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства,</p> <p>причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом,</p> <p>суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.</p>	П.п. 23-25 ПБУ 18/02
3.23. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах	<p>Забалансовый учет – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями</p>	
3.23.1. Общие положения		-

3.23.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	<p>На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условий прав и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арендованные основные средства (в том числе по лизингу); • товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; • бланки строгой отчетности; • списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; • обеспечения обязательств и платежей полученные; • обеспечения обязательств и платежей выданные; • износ основных средств; 	Инструкция к забалансовым счетам Приказ № 94н
3.23.3. Момент отражения объектов на забалансовых счетах	<p>Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.</p> <p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.</p> <p>Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.</p>	Инструкция к забалансовым счетам Приказ № 94н
3.23.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом	<p>Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг).</p> <p>Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым организация выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях) в стоимости, определяемой исходя из условий договора хранения.</p>	Инструкция к забалансовым счетам Приказ № 94н
3.23.5. Порядок учета на забалансовых счетах	<p>Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.</p>	Инструкция к забалансовым счетам Приказ № 94н
3.23.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<p>В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках</p> <p>информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами:</p> <p>По каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений;</p> <p>информация, связанная с передачей имущества в залог;</p> <p>информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц</p> <p>информация, связанная с получением имущества в залог:</p>	Рекомендации Минфина РФ П33-5/2011 (сайт minfin.ru)

иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 489 (Четыре) лист 01
Генеральный директор ОАО «Вертолёты России» - управляющей
организации ОАО «МВЗ им. М.И. Милы»

А.А. Михеев
(ФИО)

