



Открытое акционерное общество
«ЭНЕРГОСПЕЦМОНТАЖ»

ПРИКАЗ

№ 129

г. Москва

«29» декабря 2009 г.

О бухгалтерской и налоговой учетной
политике ОАО «Энергоспецмонтаж»
с 2010 года.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 2.1 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н, положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации, а также других нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского и налогового учета,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие Положение о бухгалтерской учетной политике ОАО «Энергоспецмонтаж» с 2010 года (приложение 1) и Положение об учетной политике для целей налогообложения ОАО «Энергоспецмонтаж» с 2010 года (приложение 2).
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Журавлеву Т.С.

Генеральный директор

С.В. Ермаков

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике
Открытого акционерного общества
«Энергоспецмонтаж»
для целей бухгалтерского учета на 2010 год

г. Москва
2009 г.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Введение.....	8
Цели.....	8
Задачи.....	8
Область действия.....	9
Период действия и порядок внесения изменений.....	9
1. Организационные аспекты учетной политики.....	11
1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики.....	11
1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы.....	11
1.1.2. Рабочий план счетов.....	11
1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации.....	11
1.1.4. Первичные учетные документы.....	12
1.1.5. Порядок организации документооборота.....	13
1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности.....	13
1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.....	13
1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных.....	15
1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета.....	15
1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета.....	15
1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации.....	15
1.2.2. Изменение учетной политики Организации.....	16
1.2.3. Способы определения рыночной цены.....	17
1.2.4. Порядок исправления ошибок.....	17
2. Капитальные вложения.....	18
2.1. Общие положения и термины.....	18
2.2. Особенности принятия к учету объектов строительства.....	19
2.2.1. Общие положения учета объектов капитального строительства.....	19
2.2.2. Учет временных сооружений.....	20
2.2.3. Учет расходов отделов (управлений) капитального строительства.....	20
2.2.4. Учет проектно-изыскательских работ.....	21
2.2.5. Учет пуско-наладочных работ.....	21
2.2.6. Учет сезонных работ.....	22
2.2.7. Учет оборудования, требующего монтажа.....	22
2.3. Раскрытие информации о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности.....	23
3. Основные средства.....	24
3.1. Признание объектов основных средств.....	24
3.1.1. Особенности принятия к учету объектов основных средств.....	24
3.1.2. Единица учета основных средств.....	25
3.2. Первоначальная оценка основных средств.....	25
3.3. Изменение первоначальной стоимости.....	27
3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств.....	28
3.4.1. Способ начисления амортизации.....	28
3.4.2. Срок полезного использования.....	29
3.4.3. Изменение срока полезного использования основных средств.....	29

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

3.5. Учет затрат на ремонт основных средств	29
3.6. Выбытие основных средств	30
3.7. Доходные вложения в материальные ценности	31
3.7.1. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг)	31
3.7.2. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в аренду	31
3.7.3. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в лизинг	32
3.7.4. Выбытие доходных вложений в материальные ценности	32
3.8. Учет арендованных основных средств	32
3.9. Учет основных средств, полученных по договору лизинга	32
3.10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности	33
4. Нематериальные активы	34
4.1. Признание объектов нематериальных активов	34
4.1.1. Единица учета нематериальных активов	34
4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов	34
4.3. Изменение первоначальной стоимости	36
4.4. Амортизация и срок полезного использования	36
4.4.1. Способ начисления амортизации	36
4.4.2. Срок полезного использования	37
4.5. Выбытие нематериальных активов	38
4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов	38
4.7. Учет деловой репутации	39
4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности	39
5. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР)	41
5.1. Признание НИОКР	41
5.1.1. Условия признания НИОКР	41
5.1.2. Единица учета НИОКР	42
5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР	42
5.3. Списание расходов по НИОКР	43
5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности	44
6. Материально-производственные запасы (МПЗ)	45
6.1. Признание МПЗ	45
6.1.1. Единица учета МПЗ	45
6.2. Первоначальная оценка МПЗ	45
6.2.1. Транспортно-заготовительные расходы	47
6.3. Учет материалов	47
6.3.1. Особенности учета материалов	47
6.3.2. Выбытие материалов	48
6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов	48
6.3.4. Учет возвратных отходов	48
6.3.5. Учет тары	49

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение	50
6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды	51
6.4.1. Признание специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ	52
6.4.2. Оценка специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ	52
6.4.3. Отпуск специальной оснастки в производство (эксплуатацию)	52
6.4.4. Отпуск специальной одежды в производство (эксплуатацию)	52
6.4.5. Возврат специальной одежды	53
6.4.6. Отражение на счетах бухгалтерского учета специальной оснастки и специальной одежды	53
6.5. Учет готовой продукции	53
6.5.1. Оценка готовой продукции	54
6.5.2. Выбытие готовой продукции	54
6.6. Учет товаров	54
6.6.1. Особенности учета товаров	54
6.6.2. Выбытие товаров	55
6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути	56
6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок	56
6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути	56
6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации	57
6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности	57
7. Денежные средства	58
7.1. Учет наличных денежных средств и денежных документов	58
7.1.1. Учет наличных денежных средств	58
7.1.2. Учет денежных документов	58
7.2. Учет безналичных денежных средств	59
7.3. Учет денежных средств в иностранных валютах	59
7.4. Раскрытие информации о денежных средствах в бухгалтерской отчетности	59
8. Расчеты с дебиторами и кредиторами	61
8.1. Признание дебиторской и кредиторской задолженности	61
8.1.1. Особенности учета дебиторской и кредиторской задолженности	61
8.2. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности	61
8.2.1. Учет штрафов и пени в составе дебиторской и кредиторской задолженности	62
8.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте	62
8.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности	62
8.5. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности	63
9. Финансовые вложения	65
9.1. Признание финансовых вложений	65
9.1.1. Особенности принятия к учету финансовых вложений	66
9.1.2. Единица учета и аналитический учет финансовых вложений	68
9.2. Первоначальная оценка финансовых вложений	68
9.3. Последующая оценка финансовых вложений	70
9.4. Выбытие финансовых вложений	70

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

9.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям	71
9.6. Обесценение финансовых вложений	71
9.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности	72
10. Займы и кредиты	74
10.1. Признание полученных займов и кредитов	74
10.1.1. Особенности принятия к учету полученных займов и кредитов	74
10.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов	75
10.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам	75
10.3.1. Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам	76
10.3.1.1. Особенности учета процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива	76
10.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям	77
10.3. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности	78
11. Целевое финансирование. Государственная помощь	79
11.1. Общие положения и термины	79
11.2. Признание и особенности учета целевого финансирования	80
11.3. Особенности оценки активов, полученных в виде целевого финансирования	81
11.4. Особенности учета по направлениям целевого назначения	81
11.5. Раскрытие информации о средствах целевого финансирования в бухгалтерской отчетности	82
12. Резервы	83
12.1. Резервы предстоящих расходов	83
12.1.1. Резерв на предстоящую оплату отпусков	83
12.1.1.1. Создание резерва	83
12.1.1.2. Использование резерва	84
12.1.1.3. Инвентаризация резерва	85
12.1.1.4. Порядок формирования входящего остатка	85
12.1.1.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	86
12.1.2. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	86
12.1.2.1. Создание резерва	86
12.1.2.2. Использование резерва	88
12.1.2.3. Инвентаризация резерва	88
12.1.2.4. Порядок формирования входящего остатка	89
12.1.2.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	89
12.2. Оценочные резервы	90
12.2.1. Резерв по сомнительным долгам	90
12.2.1.1. Создание резерва	90
12.2.1.2. Использование резерва	91
12.2.1.3. Инвентаризация резерва	91
12.2.1.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	91
12.2.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	92
12.2.2.1. Создание резерва	92
12.2.2.2. Восстановление резерва при выбытии неликвидных МПЗ	92

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

12.2.2.3. Корректировка резерва под снижение стоимости неликвидных МПЗ по результатам инвентаризаций	92
12.2.2.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	93
12.2.3. Резерв под обесценение финансовых вложений	93
12.2.3.1. Создание резерва	93
12.2.3.2. Инвентаризация резерва	94
12.2.3.3. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	94
12.3. Резервы под условные факты хозяйственной деятельности	95
12.3.1. Отражение последствий условных фактов	96
12.3.2. Оценка последствий условных фактов	97
12.3.3. Использование резерва	98
12.3.4. Инвентаризация резерва	98
12.3.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	99
12.4. Резервный фонд	99
13. Учет доходов	100
13.1. Признание и учет доходов	101
13.1.1. Признание доходов от обычных видов деятельности	101
13.1.2. Признание прочих доходов	103
13.1.3. Учет доходов будущих периодов	103
13.2. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности	103
14. Учет расходов	105
14.1. Признание и учет расходов	108
14.1.1. Учет списания расходов по обычным видам деятельности	109
14.1.2. Учет незавершенного производства	109
14.1.3. Учет полуфабрикатов собственного производства	110
14.1.4. Учет расходов на обслуживающие производства и хозяйства	110
14.1.5. Учет расходов будущих периодов	110
14.2. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности	111
15. Учет расчетов по налогу на прибыль	112
15.1. Постоянные и временные разницы	112
15.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)	113
15.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)	114
15.4. Учет налога на прибыль	114
15.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности	115
16. Информация по сегментам	117
16.1. Общие положения	117
16.2. Порядок выделения отчетных сегментов	117
Приложение 1. Перечень нормативных актов	120
Приложение 2. Единый План Счетов	125
Перечень приложений к Учетной Политике Организации	126
Приложение 1. Рабочий план счетов	126

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Приложение 2. Организационная структура бухгалтерской службы Организации.....	126
Приложение 3. Перечень используемых унифицированных форм первичной учетных документов.....	126
Приложение 4. Перечень и формы первичных учетных документов, разработанных Организацией самостоятельно, по которым не предусмотрены унифицированные формы	126
Приложение 5. Перечень и требования к формам бухгалтерских регистров, используемых Организацией.....	126
Приложение 6. График документооборота	126
Приложение 7. Состав и формы годовой бухгалтерской отчетности Организации	126
Приложение 8. Порядок учета оборудования.....	126
Приложение 9. Порядок определения видов (групп) однородных объектов специальной оснастки, способы погашения их стоимости и сроки полезного использования	126
Приложение 10. Порядок расчетов с подотчетными лицами	126
Приложение 11. Порядок расчетов с работниками Организации, направляемых на работу вне места нахождения Организации или филиала	126
Приложение 12. Требования к документам, на основании которых ведется учет движения денежных документов	126
Приложение 13. Методика определения расчетной стоимости финансовых вложений	126
Приложение 14. Перечень видов готовой продукции, товаров, работ, услуг, а также рынков сбыта и др.	126
Приложение 15. Способ определения готовности строительных и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выручка от выполнения которых признается по мере готовности	126
Приложение 16. Перечень обычных видов деятельности Организации	126
Приложение 17. Порядок распределения расходов, метод признания затрат на производство и метод формирования себестоимости продукции (работ, услуг).....	126
Приложение 18. Порядок списания и распределения расходов обслуживающих производств и хозяйств	126
Приложение 19. Регистры учета постоянных и временных разниц для учета расчетов по налогу на прибыль	126

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Введение

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2009 и Единой учетной политики Госкорпорации «Росатом» (далее- Госкорпорация) и устанавливает принятую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в ОАО «Энергоспецмонтаж» (далее – Организация).

Настоящая Учетная политика разработана на основе действующих нормативных актов, перечень которых приведен в Приложении № 1 к Единой учетной политике Госкорпорации (далее- Единая учетная политика).

Цели

Учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в Организации.

Задачи

Учетная политика обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в Организации;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
 - единого плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой отчетности;
 - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в Организации;
 - методов оценки активов и обязательств;
 - порядка контроля за хозяйственными операциями;
 - иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Область действия

Учетная политика Организации должна соответствовать требованиям Единой учетной политики Госкорпорации «Росатом».

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить утвержденной Учетной политике.

Утвержденной учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться работники всех структурных подразделений Организации:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерские службы Организации;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники бухгалтерских служб Организации, отвечающие за разработку учетной политики, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Период действия и порядок внесения изменений

Период действия и порядок внесения изменений в Единую учетную политику определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Учетная политика утверждается и вводится в действие приказом по Организации, действует с 01 января по 31 декабря 2010 года.

Изменения в Единую учетную политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Госкорпорацией или Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности Организации новых фактов, не имевших место ранее, в Единую учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в актуальном состоянии возлагается на Главного бухгалтера Общества.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Контроль за исполнением требований настоящей учетной политики в Обществе возлагается на Главного бухгалтера Организации.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

1. Организационные аспекты учетной политики

1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики

1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Организационная структура бухгалтерской службы Организации подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта.

1.1.2. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Организация применяет Рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Единым Планом Счетов Госкорпорации, являющийся Приложением № 2 к настоящей Учетной Политике.

Рабочий план счетов Организации содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Рабочий план счетов Организации подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.¹

Филиалы Организации, выделенные на отдельный баланс, обеспечивают бухгалтерский учет всех фактов финансово-хозяйственной деятельности. Филиалы ежемесячно представляют в бухгалтерию Дирекции Организации данные бухгалтерского учета в соответствии приказом Организации, утверждающем объем и сроки предоставления этих учетных данных. Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложена на главного бухгалтера филиала.

Имущество, являющееся собственностью Организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у Организации.²

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.³

¹ п. 1, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

² п. 2, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

³ п. 4, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.⁴

В бухгалтерском учете Организации текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.⁵

1.1.4. Первичные учетные документы

Все хозяйственные операции, проводимые Организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.⁶

Для оформления хозяйственных операций Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России.

По мере необходимости Организация дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) путем добавления дополнительных реквизитов. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые дополнения должны быть утверждены Приказом руководителя Организации.

Перечень используемых унифицированных форм первичной учетных документов, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 N 20, подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Организация самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов. При этом самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- графу для личных подписей указанных лиц.⁷

Перечень и формы первичных учетных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Организацией, подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.⁸

⁴ п. 3, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

⁵ п. 6, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

⁶ п. 1 ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

⁷ п. 2 ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

⁸ п. 3, ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.⁹

1.1.5. Порядок организации документооборота

Правила документооборота в Организации устанавливаются для упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности.

Регламент документооборота, включающий в себя перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота, сформированный в соответствии с требованиями российского законодательства, подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации. Исполнители должны быть ознакомлены с Регламентом документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Организации составляется в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.¹⁰

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.¹¹

Состав и формы годовой бухгалтерской отчетности Организации подлежат раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее пяти процентов. Например, в группу статей «Запасы» входят статьи: «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», «Животные на выращивании и откорме», «Затраты в незавершенном производстве», «Готовая продукция и товары для перепродажи», «Товары отгруженные», «Расходы будущих периодов» и «Прочие запасы и затраты».

Объем данных, необходимых для составления сводной бухгалтерской отчетности, а также сроки их представления Организацией устанавливаются Госкорпорацией.

1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.¹²

Под имуществом Организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации

⁹ п.5, ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

¹⁰ п.2, ст. 14, Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ

¹¹ п.3, ст. 14, Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ

¹² п.1, ст. 12, Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.¹³

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Организации. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств раз в 3 года) по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится Организацией в соответствии с "Инструкцией о порядке получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней на предприятиях, в учреждениях и организациях", утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 29.08.2001 №68н, и "Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности", утвержденными Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.¹⁴

Для проведения инвентаризаций создается комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Организации), состав которой (которых) утверждается руководителем Организации. В обособленных подразделениях состав комиссии утверждается руководителем соответствующего подразделения Организации.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем¹⁵ порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы",
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

¹³ п.1.2, 1.3, Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49

¹⁴ п.2 ст. 12, Федеральный закон от 21.11.1996 129-ФЗ

¹⁵ п.28, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.¹⁶

1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить государственную и коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Организации.¹⁷

1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета

1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации

Настоящая Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

- **допущение имущественной обособленности:** активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций;
- **допущение непрерывности деятельности:** Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

¹⁶ п.5.5. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49

¹⁷ ст. 17, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- **допущение последовательности применения учетной политики:** принятая Организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- **допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:** факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.¹⁸

Учетная политика Организации сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

- **требование полноты:** полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- **требование своевременности:** своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- **требование осмотрительности:** большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- **требование приоритета содержания перед формой:** отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- **требование непротиворечивости:** тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- **требование рациональности:** рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Организации.¹⁹

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из принципов и подходов, изложенных в Единой учетной политике, учетной политики Организации, Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

1.2.2. Изменение учетной политики Организации

Изменения Учетной политики Организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Организации.²⁰

¹⁸ п.5, ПБУ 1/2008

¹⁹ п.6, ПБУ 1/2008

²⁰ п.10, ПБУ 1/2008

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Последствия изменения Учетной политики в размере, превышающем 5% от общего итога соответствующих данных (соответствующей статьи отчетности либо группы соответствующих статей отчетности), вызванного причинами, отличными от изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, и оказавшие или способные оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.²¹

1.2.3. Способы определения рыночной цены

В случаях, предусмотренных в законодательстве, **рыночная стоимость активов** определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Организации.

Расчет рыночных цен производится Организацией, в частности, с применением одного из методов, установленных ст. 40 Налогового Кодекса Российской Федерации. При этом применение определенного метода с обоснованием причины его применения утверждается Приказом по Организации.

1.2.4. Порядок исправления ошибок

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

При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

В случаях выявления Организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.²²

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".²³

²¹ п.15, ПБУ 1/2008

²² п.41, Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н

²³ п.80, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

2. Капитальные вложения

2.1. Общие положения и термины

Настоящий раздел Учетной Политики устанавливает правила бухгалтерского учета и особенности раскрытия информация в бухгалтерской отчетности вложений во внеоборотные активы (капитальные вложения) за исключением финансовых вложений организаций. Правила бухгалтерского учета финансовых вложений раскрываются в разделе 9 «[Финансовые вложения](#)» настоящей Учетной Политики.

Капитальные вложения²⁴ (вложения во внеоборотные активы) - это затраты на создание, увеличение размеров и приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

Капитальные вложения связаны с:

- осуществлением капитального строительства, достройкой, дооборудованием, реконструкцией и модернизацией объектов основных средств (в том числе арендованных);
- приобретением зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием нематериальных активов;
- выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР).

Учет капитальных вложений осуществляется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования, нематериальным активам;
- по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;
- по создаваемым отдельным нематериальным активам.

В фактические расходы, связанные с капитальными вложениями, включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), при выполнении условий, указанных в п. [10.3.1.1](#) настоящей Учетной политики.

Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе групп и классов, выделенных для учета основных средств.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений (далее – Комиссия), а также по итогам инвентаризации, объекты капитальных вложений, утвержденные Комиссией к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического списания или ликвидации обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

²⁴ п.1.2, ПБУ долгосрочных инвестиций

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений, относится на прочие расходы.

2.2. Особенности принятия к учету объектов строительства

2.2.1. Общие положения учета объектов капитального строительства

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- расходы по содержанию департаментов и управлений заказчика-застройщика, осуществляющих подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ (ОКС (УКС), отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга);
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном п.10.3.1.1.
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- прочие затраты.

Фактические затраты Организации по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют **незавершенное строительство**²⁵.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.)

2.2.2. Учет временных сооружений

Фактические расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно на счете 08 не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.²⁶

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

2.2.3. Учет расходов отделов (управлений) капитального строительства

Для Организаций Госкорпорации:

Расходы по содержанию управлений (отделов) капитального строительства Организации, осуществляющих планирование работ по капитальному строительству, подготовку, контроль и технический надзор за ходом строительства, а также расходы по содержанию отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга, дирекций филиалов строящихся объектов (производств) учитываются обособленно и включаются в стоимость капитального строительства.

²⁵ п.3.1.1. ПБУ долгосрочных инвестиций

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

К расходам, связанным с содержанием УКС (ОКС), относятся:

- расходы на персонал, в т.ч. заработная плата, обязательные отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение, расходы по добровольному страхованию и на подготовку кадров сотрудников УКС (ОКС);
- командировочные расходы;
- транспортные расходы;
- расходы по аренде помещений для службы УКС (ОКС);
- расходы на услуги связи;
- информационно-консультационные услуги;
- прочие расходы, связанные с содержанием УКС (ОКС)

Распределение затрат по содержанию вышеуказанных структурных подразделений между строящимися объектами производится ежемесячно пропорционально сметной стоимости строящихся объектов.

2.2.4. Учет проектно-изыскательских работ

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации.

Расходы на **проектно-изыскательские работы**, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

2.2.5. Учет пуско-наладочных работ

К **пусконаладочным работам** относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.²⁷

Комплексное опробование оборудования должно быть произведено до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств - актов по формам КС-14 и ОС-1.

²⁷ п. 1.5, СНиП 3.01.04-87

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Расходы по пусконаладочным работам «вахлостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- не были направлены на пробный выпуск продукции;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

2.2.6. Учет сезонных работ

Если на дату приемки завершено строительство объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка декоративных насаждений и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 и КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

2.2.7. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.²⁸) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Организации до момента его поступления (приемки) Организацией или контрагентом-хранителем, принимается к учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке²⁹.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается³⁰ в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

2.3. Раскрытие информации о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе по строке «Незавершенное строительство» отражаются:

- затраты, составляющие незавершенное строительство;
- затраты на приобретение основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, которые не введены в эксплуатацию и не оформлены соответствующими актами приемки-передачи.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация об инвестиционных активах Организации. Данная информация включает в себя данные:

- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам (кредитам), взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

²⁸ п.3.1.8., ПБУ долгосрочных инвестиций

²⁹ п.3.1.3., ПБУ долгосрочных инвестиций

³⁰ Абзац 9, п.3.1.3., ПБУ долгосрочных инвестиций

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

3. Основные средства

3.1. Признание объектов основных средств

Основное средство³¹ – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

3.1.1. Особенности принятия к учету объектов основных средств

Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 20000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.³²

Такие активы, в составе материально-производственных запасов, учитываются Организацией на счете 10 «Материалы» в зависимости от вида актива.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Организацией осуществляется надлежащий контроль за их движением. При списании данных активов в Организации осуществляется их забалансовый учет по первоначальной стоимости на счете «Основные средства стоимостью менее 20 тыс. руб.» до выбытия из эксплуатации.

Лизинговое имущество, выкупаемое по договору лизинга, и отвечающее условиям признания в составе основных средств, признается объектом основных средств независимо от стоимости.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для включения объектов в состав основных средств Организацией применяются унифицированные формы N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», N КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, учитываются в

³¹ п.4, ПБУ 6/01

³² п.5, ПБУ 6/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

составе основных средств на дату подписания акта (независимо от начала и окончания государственной регистрации).

Основные средства Организации объединяются в учете в следующие группы:

- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Земельные участки и объекты природопользования;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Прочие основные средства.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

- книги, брошюры, издания, приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

3.1.2. Единица учета основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом³³ основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу должно осуществляться комиссией по приему-передаче основных средств (далее – «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.2. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью³⁴ основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением

³³ п.6, ПБУ 6/01

³⁴ п.8, ПБУ 6/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на страхование объекта основных средств, непосредственно связанные с его приобретением, необходимые для доведения его до состояния, пригодного к использованию и осуществленные до ввода объекта основного средства в эксплуатацию;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в т.ч. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в порядке определенном в разделе 2 «[Капитальные вложения](#)».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.³⁵

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их [текущая рыночная стоимость](#) на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.³⁶

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами,

³⁵ п.9, 12 ПБУ 6/01

³⁶ п.10, 12 ПБУ 6/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.³⁷

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.³⁸

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Организация перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).³⁹

3.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

К **достройке** относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К **дооборудованию** относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К **реконструкции** относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К **модернизации** относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

³⁷ п.11, 12 ПБУ 6/01

³⁸ п.5, ПБУ 3/2006

³⁹ п.9, ПБУ 3/2006

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К **частичной ликвидации** относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета восстанавливается начисленная амортизация, приходящаяся на стоимость ликвидируемой части объекта основных средств, и полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).⁴⁰

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, принятым в качестве объектов основных средств после 01.01.2006, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 (в том числе при сдаче данных объектов в аренду), амортизация не начисляется. По ним в конце отчетного года линейным способом начисляется износ, который отражается на забалансовом счете «Износ основных средств и нематериальных активов».

Амортизация приостанавливается по объектам основных средств, переведенных на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Организации.⁴¹

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.⁴²

3.4.1. Способ начисления амортизации

Амортизация объектов основных средств начисляется **линейным способом**.

⁴⁰ п.17, ПБУ 6/01

⁴¹ п.63, ПБУ 6/01

⁴² п. 4, 11 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 91

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

3.4.2. Срок полезного использования

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Организации экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в форме ОС-1. Состав Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают⁴³:

- нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);
- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

3.4.3. Изменение срока полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Срок полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств определяется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

3.5. Учет затрат на ремонт основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К **текущему ремонту** объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К **капитальному ремонту** оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

⁴³ п.20, ПБУ 6/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

К **капитальному ремонту** зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).⁴⁴

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

3.6. Выбытие основных средств

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

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.⁴⁵

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01.

Расходы, связанные с выбытием основных средств могут предварительно (до списания объектов) аккумулироваться на счете учета расходов будущих периодов.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

⁴⁴ п.3.11 Постановления Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279

⁴⁵ п. 29 ПБУ 6/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

3.7. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору **аренды** (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.⁴⁶

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (не потребляемые вещи).⁴⁷

По договору **лизинга** арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).⁴⁸

Предметом лизинга могут быть любые не потребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации.⁴⁹

3.7.1. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг)

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется **линейным способом**. При этом:

- начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;
- начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

3.7.2. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в аренду

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

⁴⁶ ГК РФ часть вторая, глава 34, статья 606

⁴⁷ ГК РФ часть вторая, глава 34, статья 607

⁴⁸ ст. 24 ФЗ РФ N 164-ФЗ "О лизинге"

⁴⁹ ст.3 ФЗ РФ N 164-ФЗ "О лизинге"

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

3.7.3. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в лизинг

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в лизинг (**лизинговое имущество**), принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и согласно условий договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

3.7.4. Выбытие доходных вложений в материальные ценности

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

3.8. Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.⁵⁰

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

3.9. Учет основных средств, полученных по договору лизинга

Основные средства, полученные по договору лизинга (лизинговое имущество), учитываются у Лизингополучателя, исходя из условий, определенных в договоре лизинга.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

⁵⁰ Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 001

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи, и одновременно в таком же размере начисляется амортизация.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).⁵¹

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется **линейным способом** на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п. 3.4) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

3.10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности⁵²

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по строке «Основные средства».

Основные средства, переданные за плату во временное пользование (временное владение и пользование) отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке «Доходные вложения в материальные ценности».

В бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых Организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

⁵¹ Раздел 4 п. 1 Приказа Росавтотдора N 16

⁵² Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

4. Нематериальные активы

4.1. Признание объектов нематериальных активов

Нематериальный актив⁵³ – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого *единовременно* выполняются следующие условия:

- объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;
- Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

4.1.1. Единица учета нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.⁵⁴

4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;

⁵³ п. 3, ПБУ 14/2007

⁵⁴ п. 5, ПБУ 14/2007

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.⁵⁵

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

В аналитическом учете Организации предусмотрено обособленное отражение на счете 04 нематериальных активов, созданных самой Организацией.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:⁵⁶

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.⁵⁷

Первоначальной стоимостью нематериального актива, принятого Организацией к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, признается стоимость имущества, определяемая в порядке, предусмотренном для реорганизации Организации в форме преобразования, и увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.⁵⁸

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму

⁵⁵ п. 8 ПБУ 14/2007

⁵⁶ п. 10 ПБУ 14/2007

⁵⁷ п. 11, 15 ПБУ 14/2007

⁵⁸ п. 12, 15 ПБУ 14/2007

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.⁵⁹

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.⁶⁰

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей,

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.⁶¹

4.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.⁶²

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.⁶³

4.4. Амортизация и срок полезного использования

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.⁶⁴

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.⁶⁵

4.4.1. Способ начисления амортизации

⁵⁹ п.13, 15 ПБУ 14/2007

⁶⁰ п.14, 15 ПБУ 14/2007

⁶¹ п.14 ПБУ 14/2007

⁶² п.17 ПБУ 14/2007

⁶³ п.22 ПБУ 14/2007

⁶⁴ п. 25 ПБУ 14/2007

⁶⁵ п.23 ПБУ 14/2007

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Амортизация нематериальных активов начисляется **линейным** способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Организацией на необходимость его уточнения.

Решение об изменении способа начисления амортизации принимается Комиссией, в случае, когда изменение способа начисления амортизации повлечет изменение годовой суммы амортизации (за отчетный год) объекта нематериального актива более чем на 20%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05.

4.4.2. Срок полезного использования

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.⁶⁶

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов (далее – «Комиссия») и фиксируется в форме № НМА-1. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

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

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.⁶⁷

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (на начало года) проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие

⁶⁶ п. 25 ПБУ 14/2007

⁶⁷ п. 26 ПБУ 14/2007

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

факторы прекращают существовать Организация определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.⁶⁸

4.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.⁶⁹

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету.⁷⁰

4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.⁷¹

Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на

⁶⁸ п. 27 ПБУ 14/2007

⁶⁹ п. 34 ПБУ 14/2007

⁷⁰ п. 35 ПБУ 14/2007

⁷¹ ст. 1235 ГК РФ

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией – пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией – пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.⁷²

4.7. Учет деловой репутации

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной **деловой репутации** определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.⁷³

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Организацией (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

Положительная деловая репутация признается в учете Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Организации).

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Организации (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности⁷⁴

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по строке «Нематериальные активы».

⁷² п. 39 ПБУ 14/2007

⁷³ п. 42 ПБУ 14/2007

⁷⁴ п. 41 ПБУ 14/2007

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

В бухгалтерской отчетности Организации раскрывается, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов:

- первоначальная стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;
- стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;
- сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;
- первоначальная стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы (в том числе существенные), свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов;
- стоимость переоцененных нематериальных активов, и первоначальная стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов;
- оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания Организации;
- стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, и признанный убыток от обесценения;
- наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета Организации и используемых для получения экономической выгоды;
- наименование, первоначальная стоимость (или текущая рыночная стоимость), срок полезного использования и дополнительная информация в отношении нематериального актива, которая может оказать влияние на оценку финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности заинтересованным пользователем бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой Организацией.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

5. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР)

5.1. Признание НИОКР

К **научно-исследовательским работам** относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.⁷⁵

К **опытно-конструкторским и технологическим работам** относятся работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработке новых технологий.⁷⁶

Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

- фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;
- прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.⁷⁷

5.1.1. Условия признания НИОКР

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

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.⁷⁸

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете Организации на основании решения Комиссии по рассмотрению результатов НИОКР (далее – «Комиссия»). Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации. Решение Комиссии оформляется Актом о

⁷⁵ ст. 2, N 127-ФЗ от 23.08.96 г.

⁷⁶ ст. 769, ГК РФ (часть 2).

⁷⁷ ст. 2, N 127-ФЗ от 23.08.96 г.

⁷⁸ п. 7, ПБУ 17/02.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

внедрении научно-технической разработки, форма которого приведена в Приложении «Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы»

Задачей Комиссии является рассмотрение результатов НИОКР, как в целом, так и по этапам выполненных работ и признание их положительными или отрицательными, формирование выводов о возможности использования их в производстве, принятие решения об ожидаемом сроке использования полученных результатов НИОКР, в течение которого возможно получение экономических выгод и способа списания расходов на НИОКР в расходы текущего периода.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода на дату решения Комиссии.⁷⁹

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о признании расходов по НИОКР, как не давших положительного результата.

Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов (см.п.4.1.), то они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» по аналитике «Нематериальные активы».

Если результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ не соответствуют критериям НМА, но при этом выполняются условия признания НИОКР, они учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно по аналитике «Расходы на НИОКР».

Созданное имущество (опытные, демонстрационные образцы), полученные в результате проведенных НИОКР, учитываются в составе основных средств, материально-производственных запасов по фактической производственной себестоимости, при условии, что данное имущество планируется использовать для производственных и (или) управленческих нужд Организации.

5.1.2. Единица учета НИОКР

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Организации.⁸⁰

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).⁸¹

5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

⁷⁹ п.7, ПБУ 17/02

⁸⁰ п.6, ПБУ 17/02

⁸¹ п.5, ПБУ 17/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.⁸²

5.3. Списание расходов по НИОКР

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

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Организации.⁸³

Для организаций, у которых расходы по НИОКР осуществляются за счет средств целевого финансирования или отраслевых резервов:

Расходы по НИОКР подлежат списанию на соответствующий источник финансирования с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Организации.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Комиссией исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет и не более срока деятельности Организации.⁸⁴

Отражение в учете списания расходов по НИОКР на расходы производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, а также когда становится очевидным не получение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит

⁸² п.9, ПБУ 17/02

⁸³ п.10, ПБУ 17/02

⁸⁴ п.11, ПБУ 17/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о прекращении использования результатов данной работы.⁸⁵

Для организаций, у которых расходы по НИОКР осуществляются за счет средств целевого финансирования или отраслевых резервов:

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит единовременному списанию за счет соответствующего источника финансирования на дату принятия Комиссией решения о прекращении использования результатов данной работы.

5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости по дополнительной строке раздела "Внеоборотные активы".

⁸⁵ п.15, ПБУ 17/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

6. Материально-производственные запасы (МПЗ)

6.1. Признание МПЗ

К бухгалтерскому учету в качестве **материально-производственных запасов** принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд Организации.⁸⁶

6.1.1. Единица учета МПЗ

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.⁸⁷ Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Организацией по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, сорт и т.п.

6.2. Первоначальная оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет имущественного вноса;
- получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы (см. [ниже](#));
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;

⁸⁶ п.2, ПБУ 5/01

⁸⁷ п.3, ПБУ 5/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;⁸⁸
- расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат (особенности учета расходов на обслуживающие производства и хозяйства раскрываются в разделе 14 «[Учет расходов](#)»);
- НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.⁸⁹

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 6.5. «[Учет готовой продукции](#)»).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.⁹⁰

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их [текущей рыночной стоимости](#) на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.⁹¹

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость МПЗ, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.⁹²

⁸⁸ п.6, ПБУ 5/01

⁸⁹ п.6, ПБУ 5/01

⁹⁰ п.8, п.11 ПБУ 5/01

⁹¹ п.9, п.11 ПБУ 5/01

⁹² п.10, п.11 ПБУ 5/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов,⁹³ а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходятся по цене возможной реализации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

6.2.1. Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно - заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением МПЗ до принятия их к бухгалтерскому учету;
- стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы.⁹⁴

6.3. Учет материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.⁹⁵

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).⁹⁶

6.3.1 Особенности учета материалов

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

⁹³ Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", Приказ Гохрана РФ от 19.04.2000 N 108 "Об утверждении технологической инструкции и форм учетных документов по работе с драгоценными металлами, принятыми на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России" (вместе с "Технологической инструкцией по ведению автоматизированного учета драгоценных металлов, принимаемых на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России")

⁹⁴ п. 70, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

⁹⁵ п. 42, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

⁹⁶ Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 10

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

В случаях невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды материалов или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели учет ТЗР ведется обособленно с последующим распределением на те счета бухгалтерского учета, куда были списаны соответствующие материалы.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

- определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;
- определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат (особенности учета расходов по обычным видам деятельности раскрываются в разделе 14 «[Учет расходов](#)»).

6.3.2. Выбытие материалов

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней взвешенной оценке по каждой единице учета материалов на конец месяца. При этом в расчет средней взвешенной оценки единицы учета материалов на конец месяца включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц⁹⁷.

6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов

Полуфабрикатом является продукт, прошедший один или несколько переделов (стадий обработки), и требующий дополнительной обработки для доведения до характеристик и параметров готовой продукции.

Фактической стоимостью приобретенных полуфабрикатов, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение полуфабрикатов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Полуфабрикаты, приобретенные от внешних поставщиков, отражаются обособленно на отдельной аналитике «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10.

6.3.4. Учет возвратных отходов

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические

⁹⁷ п. 78, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

или физические свойства, в том числе полномерность, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.⁹⁸

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.⁹⁹

6.3.5. Учет тары

Тара является частью материально-производственных запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.¹⁰⁰

В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вязальные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

Вне зависимости от условий приобретения тары (покупка или изготовление непосредственно в Организации), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), мешки бумажные и из полимерных материалов, а также бочки, транспортно-упаковочные контейнеры использованные для упаковки материалов, продукции (товаров), включаются в себестоимость затаренных материалов, продукции и покупателем отдельно не оплачиваются.¹⁰¹ При отпуске тары однократного использования в производство, ее оценка производится в общеустановленном для материалов порядке.

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

К **возвратной таре** относятся:

- деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.),
- картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.),
- металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.),
- стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.),
- тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.),
- специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров),
- тара-оборудование, право собственности на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на ее балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

⁹⁸ ГОСТ 30775-2001, утв. Постановлением Госстандарта России от 28.12.2001 N 607-ст.

⁹⁹ п.111, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹⁰⁰ п.160-161, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹⁰¹ п.162, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

За **многооборотную тару**, поставляемую с продукцией, Организация может взимать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии.¹⁰² Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.¹⁰³

Многооборотная (залоговая) тара учитывается по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование - поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции.¹⁰⁴ В случае невозвращения покупателем Организации залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Организация относит указанную сумму залога на финансовые результаты как прочие доходы.¹⁰⁵

Тара-оборудование - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности, на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 в порядке, определенном разделом 3 «Основные средства». При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается и в расчетных документах показывается отдельной строкой.¹⁰⁶

Стоимость тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, относится единовременно на финансовые результаты как прочие расходы.¹⁰⁷

Стоимость тары, пришедшей в негодность, до истечения срока полезного использования (т.е. в результате ее порчи, боя и т.д.), списывается с кредита счета 10 с отнесением в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".¹⁰⁸

6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ошибочно адресованные Организации;
- готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;
- от оплаты которых, Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.¹⁰⁹

¹⁰² п.163, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н

¹⁰³ п.164, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н

¹⁰⁴ п.182, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н

¹⁰⁵ п.185, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н

¹⁰⁶ п.192-196, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н

¹⁰⁷ п.190, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н

¹⁰⁸ п.191, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н

¹⁰⁹ п.155, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Давальческие материалы - это материалы, принятые Организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется в Организации по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Давальческие материалы, принятые Организацией, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

Если Организация, передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает обособленно учитываться на счете 10.¹¹⁰

6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- деэвакуационное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных

¹¹⁰ п.156, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).¹¹¹

Приказом по предприятию устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В этом приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. Данный период определяется на основании Типовых отраслевых норм, а также Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.¹¹²

6.4.1. Признание специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 "Материалы" учитывается:

- 1) специальная одежда;
- 2) специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

6.4.2. Оценка специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление¹¹³, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

6.4.3. Отпуск специальной оснастки в производство (эксплуатацию)

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Организации в зависимости от вида (группы) однородных объектов специальной оснастки одним из следующих способов:

- способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейным способом;
- единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Виды (группы) однородных объектов специальной оснастки и способ погашения их стоимости подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

6.4.4. Отпуск специальной одежды в производство (эксплуатацию)

¹¹¹ п.2-7, Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

¹¹² Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н

¹¹³ п.11 Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов. При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты¹¹⁴ и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

6.4.5. Возврат специальной одежды

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Организации и подлежит возврату:

- при увольнении;
- при переводе работника на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, не предусмотрена нормами;
- по окончании сроков носки взамен получаемой новой.¹¹⁵

При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты¹¹⁶ и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

6.4.6. Отражение на счетах бухгалтерского учета специальной оснастки и специальной одежды

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.¹¹⁷

Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

- спецодежда на складе;
- спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Специальная одежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой менее 1 года, в эксплуатации» (кроме специального инструмента, специальных приспособлений сроком службы менее 1 месяца).

6.5. Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых

¹¹⁴ Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н

¹¹⁵ п.64. Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

¹¹⁶ Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н

¹¹⁷ п.22. Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).¹¹⁸

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

- продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;
- готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;
- не полностью укомплектованная продукция;
- полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

Аналитический учет готовой продукции ведется в Организации по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.¹¹⁹

6.5.1. Оценка готовой продукции

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).¹²⁰

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

6.5.2. Выбытие готовой продукции

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 45 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

6.6. Учет товаров

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.¹²¹

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.¹²²

6.6.1. Особенности учета товаров

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения¹²³ с использованием счета 41 «Товары».

¹¹⁸ п. 199, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹¹⁹ Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 43

¹²⁰ п. 201, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹²¹ п. 2, ПБУ 5-01

¹²² Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 41

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров на счет 41. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, стоимость ТЗР отражается в составе расходов на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

В конце месяца производится распределение ТЗР между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца. Доля ТЗР, относящаяся к остатку не проданных на конец месяца товаров, остается на счете 44 и переходит на следующий месяц.

Для подразделений организаций, которые осуществляют розничную торговлю.

Подразделения Организации, осуществляющие розничную торговлю, отражают поступление товаров по стоимости приобретения с использованием счета 41. При отсутствии автоматизированного учета, позволяющего вести учет товаров в покупных ценах, допускается ведение учета товаров в продажных ценах с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Для организации при наличии операций по комиссионной торговле.

Организация (комиссионер) учитывает товары, принятые на комиссию от физических и юридических лиц (комитента) для продажи на забалансовом счете «Товары, принятые на комиссию». Такие товары учитываются в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах, включая налог на добавленную стоимость (т.е. по ценам, согласованным с комитентом).

Организация (комиссионер) по мере продажи (отпуска) товара покупателю списывает его стоимость с указанного забалансового счета.¹²⁴

5.6.2. Выбытие товаров

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением урансодержащих товаров, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней взвешенной оценке по каждой группе (виду) товаров на конец месяца. При этом в расчет средней взвешенной оценки по каждой группе (виду) товаров на конец месяца включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.¹²⁵

При продаже и ином выбытии урансодержащих товаров списание производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы урансодержащих товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии товаров на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров. Под партией урансодержащих товаров понимают количество товаров, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких товаров.¹²⁶ При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров.

¹²³ п.13, ПБУ 5/01

¹²⁴ п.158, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н

¹²⁵ п.78, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹²⁶ п.17, ПБУ 5/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 "Товары отгруженные".

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.¹²⁷

6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути

6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например, товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

- по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;
- по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили ТМЦ);
- по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.¹²⁸

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:
 - уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
 - увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).¹²⁹

6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном

¹²⁷ Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 45

¹²⁸ п.40. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹²⁹ п.41. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

- излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;
- недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению руководителя Организации, оформленному соответствующим приказом.

6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности

МПЗ отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки по строке «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (особенности определения резерва под снижение стоимости материальных ценностей раскрываются в подразделе 12.2.2. раздела 12 «Резервы»).¹³⁰

¹³⁰ п.25. ПБУ 5/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

7. Денежные средства

Денежными средствами являются активы Организации (стоимость которых выражена в валюте Российской Федерации или иностранных валютах), находящиеся:

- в кассе Организации;
- на расчетных и валютных счетах, открытых Организацией в кредитных организациях (далее – на расчетных и валютных банковских счетах);
- на специальных счетах, открытых Организацией в кредитных организациях (далее – на специальных банковских счетах);
- в процессе зачисления на расчетные и валютные банковские счета Организации.

7.1. Учет наличных денежных средств и денежных документов

7.1.1. Учет наличных денежных средств

Для обобщения информации о наличии и движении наличных денежных средств (в валюте Российской Федерации и иностранных валютах) в кассе Организации используется счет 50 "Касса".

Операции в иностранной валюте отражаются Организацией обособленно на счете 50 и ведутся с указанием сумм, как в иностранной валюте (см. п. 7.3.), так и в валюте Российской Федерации.

Все поступления и выдачи наличных денег Организация учитывает в кассовой книге. Кассовая книга Организации ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.¹³¹

В Организации на счете 50 также организован обособленный учет денежных документов.

7.1.2. Учет денежных документов

Денежными документами являются документы, приобретенные Организацией для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право Организации, при передаче физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.

К денежным документам относятся:

- почтовые марки;
- марки государственной пошлины;
- вексельные марки;
- оплаченные авиабилеты и железнодорожные билеты;
- проездные билеты;
- санаторно-курортные путевки на лечение и отдых работников Организации и членов их семей;
- карты экспресс-оплаты мобильной связи, междугородних и международных переговоров, доступа в Интернет, др.

Денежные документы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Требования к документам, на основании которых ведется учет движения денежных документов, подлежат раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

¹³¹ п.23 Письмо ЦБ РФ №18

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

7.2. Учет безналичных денежных средств

Для обобщения информации о наличии и движении безналичных денежных средств в Организации используются счета:

- 51 «Расчетные счета» - для учета безналичных денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных банковских счетах Организации. Также на счете 51 обособленно учитываются средства целевого финансирования, полученные Организацией;
- 52 «Валютные счета» - для учета безналичных денежных средств в иностранных валютах на валютных банковских счетах Организации;
- 55 «Специальные счета в банках» - для учета денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных банковских счетах. Также на счете 55 обособленно учитываются депозитные вклады в кредитных организациях;
- 57 «Переводы в пути» - для учета денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. находящихся в процессе зачисления, на расчетный или иной банковский счет Организации, но еще не зачисленные по назначению.

7.3. Учет денежных средств в иностранных валютах

Стоимость денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах Организации, денежных и платежных документов, а также других денежных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.¹³²

Пересчет стоимости вышеуказанных активов Организации, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

При этом датой совершения операции в иностранной валюте считается:

- для банковских операций по валютным счетам - дата зачисления денежных средств на валютный банковский счет или их списания с валютного банковского счета Организации;
- для кассовых операций с иностранной валютой, денежными документами, стоимость которых выражена в иностранной валюте - дата оприходования денежных знаков, денежных документов в кассу Организации или их выдачи из кассы Организации.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных средств в иностранной валюте в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.¹³³

Курсовая разница, возникающая при пересчете, относится на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы в периоде возникновения.¹³⁴

7.4. Раскрытие информации о денежных средствах в бухгалтерской отчетности

Стоимость денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов отражается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства».

¹³² п.4, п.5 ПБУ 3/2006

¹³³ п.8, ПБУ 3/2006

¹³⁴ п.12, п.13 ПБУ 3/2006

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

В Форме 4 «Отчет о движении денежных средств» Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. Признание дебиторской и кредиторской задолженности

Для целей данного раздела Учетной политики под **дебиторской задолженностью** понимается задолженность контрагентов (за исключением персонала Организации) перед Организацией по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам), под **кредиторской задолженностью** понимается задолженность Организации перед контрагентами (за исключением персонала Организации) по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из условий договоров на реализацию (приобретение) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также при получении (уплате) авансов по данным договорам.

8.1.1. Особенности учета дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.¹³⁵ При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Аналитический учет долгосрочной и краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности ведется обособленно.

Организация осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности (ее части) пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

8.2. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности

Организация отражает в бухгалтерском учете **дебиторскую задолженность**:

- по реализованной продукции (товарам) - исходя из стоимости (договорных цен) и количества реализованных товаров (продукции);
- по оказанным услугам (выполненным работам) - исходя из объема оказанных услуг (выполненных работ) и их стоимости;
- по имущественным правам - исходя из стоимости по договору.

Организация отражает в бухгалтерском учете **кредиторскую задолженность** поставщикам и прочим кредиторам в сумме принятых обязательств:

- по приобретенным товарно-материальным ценностям исходя из стоимости (договорных цен) и количества приобретенных ценностей;

¹³⁵ п.19 ПБУ 4/99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- по оказанным услугам (выполненным работам) - исходя из объема оказанных услуг (выполненных работ) и их стоимости;
- по имущественным правам - исходя из стоимости по договору.

8.2.1. Учет штрафов и пени в составе дебиторской и кредиторской задолженности

Организация признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей задолженность по уплате штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков. Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Организацией (по штрафам к уплате) либо Должником (по штрафам к получению) или по мере вступления решения суда в законную силу.

8.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, как подлежащая оплате в валюте, так и в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату возникновения дебиторской или кредиторской задолженности.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте дебиторской или кредиторской задолженности, подлежащей оплате в рублях, законом или договором установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.¹³⁶

Дебиторская и кредиторская задолженность (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков), выраженная в иностранной валюте, также пересчитывается в рубли на дату совершения операции (полного или частичного погашения) и на отчетную дату.

Курсовая разница, возникающая при пересчете, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.¹³⁷

Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы Организации, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями Организации по вкладам, в том числе в уставный капитал Организации.

Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Организацией не производится.¹³⁸

8.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности¹³⁹, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет

¹³⁶ п.5 ПБУ 3/2006

¹³⁷ п.12 ПБУ 3/2006

¹³⁸ п.10 ПБУ 3/2006

¹³⁹ ст.196 ГК РФ устанавливает общий срок исковой давности—3 года

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

резерва (особенности создания резерва по сомнительным долгам раскрываются в подразделе 12.2.1. раздела 12 «[Резервы](#)»).

Сомнительной считается **дебиторская задолженность**, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Задолженностью, нереальной для взыскания (безнадежной задолженностью), является дебиторская задолженность перед Организацией, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации Организации.

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии по проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности (далее - Комиссия). Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Списанная дебиторская задолженность учитывается 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 должников.

Кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, Организация относит на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии.

8.5. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Непогашенная на конец отчетного периода дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату, если договором, установлен иной курс, то пересчет производится по установленному договором курсу. Пересчет средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, выраженных в иностранной валюте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

В бухгалтерском балансе непогашенная дебиторская задолженность отражается в зависимости от срока погашения:

- долгосрочная по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»
- краткосрочная по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»

При этом дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, признанная на отчетную дату сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам (особенности определения резерва по сомнительным долгам раскрываются в подразделе 12.2.1. раздела 12 «[Резервы](#)»).

В бухгалтерском балансе непогашенная кредиторская задолженность отражается в зависимости от срока погашения:

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- долгосрочная по строке «Прочие долгосрочные обязательства»;
- краткосрочная по строке «Кредиторская задолженность».

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

9. Финансовые вложения

9.1. Признание финансовых вложений

К **финансовым вложениям** Организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.¹⁴⁰

К ценным бумагам относятся:

- государственная облигация;
- облигация;
- вексель;
- чек;
- депозитный и сберегательный сертификаты;
- банковская сберегательная книжка на предъявителя;
- акция;
- приватизационные ценные бумаги;
- другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.¹⁴¹

Эмиссионные ценные бумаги могут быть именными или на предъявителя. Именные эмиссионные ценные бумаги могут выпускаться только в бездокументарной форме, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации. Эмиссионные ценные бумаги на предъявителя могут выпускаться только в документарной форме.¹⁴²

К **государственным ценным бумагам** относятся ценные бумаги, эмитированные государством, его субъектами.

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.¹⁴³

Доходом по облигации являются процент и (или) дисконт.¹⁴⁴

¹⁴⁰ ст. 142 ГК РФ

¹⁴¹ ст. 143 ГК РФ

¹⁴² ст. 16 Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ

¹⁴³ ст. 816 ГК РФ

¹⁴⁴ ст. 2 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Вексель – ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.¹⁴⁵ Вексель является ордерной ценной бумагой. Права по ордерной ценной бумаге передаются путем совершения на этой бумаге передаточной надписи – индоссамента. Индоссант несет ответственность не только за существование права, но и за его осуществление. Индоссамент, совершенный на ценной бумаге, переносит все права, удостоверенные ценной бумагой, на лицо, которому или приказу которого передаются права по ценной бумаге, – индоссата. Индоссамент может быть бланковым (без указания лица, которому должно быть произведено исполнение) или ордерным (с указанием лица, которому или приказу которого должно быть произведено исполнение).¹⁴⁶

Чек представляет собой ценную бумагу, содержащую ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.¹⁴⁷

Сберегательный (депозитный) сертификат является ценной бумагой, удостоверяющей сумму вклада, внесенного в банк, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в банке, выдавшем сертификат, или в любом филиале этого банка.¹⁴⁸

Акция – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. Акция является именной ценной бумагой.¹⁴⁹

9.1.1. Особенности принятия к учету финансовых вложений

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.)¹⁵⁰

К финансовым вложениям Организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

¹⁴⁵ ст. 815 ГК РФ

¹⁴⁶ ст. 146 ГК РФ

¹⁴⁷ ст. 877 ГК РФ

¹⁴⁸ ст. 844 ГК РФ

¹⁴⁹ ст. 2 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"

¹⁵⁰ п. 2 ПБУ 19/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.¹⁵¹

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.¹⁵²

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

1) Акции и облигации:

- документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:
 - передачи ее сертификата Организации-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;
 - осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;
- именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:
 - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;
 - внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;
- именные документарные ценные бумаги – на дату:
 - передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;
 - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.

2) Векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:

- совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;
- акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.

- 3) Предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;
- 4) Депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;
- 5) Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;
- 6) Вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

¹⁵¹ п. 3 ПБУ 19/02

¹⁵² п. 4 ПБУ 19/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

9.1.2. Единица учета и аналитический учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для обыкновенных акций – акции одной организации-эмитента, одного номинала (одного выпуска), приобретаемые по одному договору;
- для привилегированных акций – акции одной организации-эмитента, одного номинала (одного выпуска), приобретаемые по одному договору;
- для облигаций – облигации одного эмитента, одного номинала (одного выпуска), приобретаемые по одному договору;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – по договорам;
- для векселей – вексель. Единицей учета векселей одного векселедателя, одного вида (простые и переводные виды, процентные или дисконтные) с одним номиналом и одинаковыми сроками и условиями погашения является совокупность указанных векселей.
- для иных ценных бумаг – ценные бумаги одного эмитента либо выданные одним субъектом (для неземиссионных ценных бумаг), одного вида, типа и выпуска (одного номинала, одной доходности, одного срока обращения и предоставляющие одинаковый объем прав владельцу).

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- по видам финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-продавцам ценных бумаг и т.п.);
- по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
- по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- по группам взаимосвязанных и невязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и пр. реквизиты;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения ценной бумаги.¹⁵³

9.2 Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

¹⁵³ п.6 ИБЗ 19/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.¹⁵⁴

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.¹⁵⁵

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно, признается:

- по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.¹⁵⁶

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость финансовых вложений, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

¹⁵⁴ п.9 ПБУ 19/02

¹⁵⁵ п.12 ПБУ 19/02

¹⁵⁶ п.13 ПБУ 19/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

9.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.¹⁵⁷

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация может производить ежемесячно или ежеквартально.¹⁵⁸

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.¹⁵⁹

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.¹⁶⁰

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется.¹⁶¹

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.¹⁶²

9.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.¹⁶³

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:¹⁶⁴

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

¹⁵⁷ п.19 ПБУ 19/02

¹⁵⁸ п. 20 ПБУ 19/02

¹⁵⁹ п. 21 ПБУ 19/02

¹⁶⁰ п. 22 ПБУ 19/02

¹⁶¹ п. 23 ПБУ 19/02

¹⁶² п. 24 ПБУ 19/02

¹⁶³ п. 25 ПБУ 19/02

¹⁶⁴ п.26 ПБУ 19/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.¹⁶⁵

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.¹⁶⁶

9.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.¹⁶⁷

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.¹⁶⁸

9.6. Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице

¹⁶⁵ п.27 ПБУ 19/02

¹⁶⁶ п.30 ПБУ 19/02

¹⁶⁷ ст. 34 Положения о переводном и простом векселе, утвержденного Постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341; Письма Минфина РФ от 07.11.2008 N 03-03-06/3/14, от 06.03.2008 N 03-03-06/2/21; от 30.03.2007 N 03-03-06/2/56

¹⁶⁸ п.36 ПБУ 19/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.¹⁶⁹

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Организацией создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявления его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- и другое.¹⁷⁰

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода, при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, вне зависимости от количественного показателя существенности снижения стоимости этих финансовых вложений.¹⁷¹ (особенности определения резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в подразделе 12.2.3. раздела 12 «[Резервы](#)»).

9.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Долгосрочные финансовые вложения»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Краткосрочные финансовые вложения»;
- задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по строке «Прочие внеоборотные активы» или по строке «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока погашения этой задолженности в соответствии с условиями договора.

¹⁶⁹ п.37 ПБУ 19/02

¹⁷⁰ п.37 ПБУ 19/02

¹⁷¹ п.38 ПБУ 19/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

10. Займы и кредиты

10.1. Признание полученных займов и кредитов

Организация, может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По **договору займа** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.¹⁷²

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.¹⁷³

Вексель - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.¹⁷⁴

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.¹⁷⁵

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.¹⁷⁶

По договору **товарного кредита**, предусматривается обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.¹⁷⁷

По договору **коммерческого кредита**, предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, по договорам, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.¹⁷⁸

10.1.1. Особенности принятия к учету полученных займов и кредитов

Организация ведет учет кредитов и займов по следующим группам:

¹⁷² ст.807, ГК РФ

¹⁷³ ст.809, ГК РФ

¹⁷⁴ ст.815, ГК РФ

¹⁷⁵ ст.816, ГК РФ

¹⁷⁶ ст.819, ГК РФ

¹⁷⁷ ст.822, ГК РФ

¹⁷⁸ ст. 823 ГК РФ

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- займы;
- займы, привлеченные путем выпуска и продажи облигаций;
- займы, привлеченные путем выдачи векселей;
- банковские кредиты.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66.

В аналитическом учете Организации предусмотрено деление задолженности по займам (кредитам) и задолженности по уплате процентов на:

- срочную;
- просроченную.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Перевод срочной задолженности в просроченную производится Организацией в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа (кредитного договора) она должна была осуществить возврат основной суммы долга или уплатить проценты.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

10.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в пояснительной записке (см. также п. 10.4).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.¹⁷⁹

10.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- 1) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору):
 - проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);

¹⁷⁹ п. 5 ПБУ 15/2008

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- 2) дополнительные расходы по займам:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).¹⁸⁰

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

10.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (особенности учета инвестиционного актива раскрываются в разделе 2 «[Капитальные вложения](#)»).

¹⁸¹

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

10.3.1.1. Особенности учета процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.¹⁸²

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;
- дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

¹⁸⁰ п.3 ПБУ 15/2008

¹⁸¹ п. 7, п.6 ПБУ 15/2008

¹⁸² п.9 ПБУ 15/2008

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

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.¹⁸³

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.¹⁸⁴

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), относятся на прочие расходы.

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.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.¹⁸⁵

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.¹⁸⁶

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.¹⁸⁷

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

10.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

Если Организация привлекает заемные средства посредством выдачи векселей, то величина заемного обязательства (кредиторская задолженность) отражается в учете в размере вексельной суммы (номинала векселя) на дату составления векселя.

¹⁸³ п.10 ПБУ 15/2008

¹⁸⁴ п.11 ПБУ 15/2008

¹⁸⁵ п.11 ПБУ 15/2008

¹⁸⁶ п.12 ПБУ 15/2008

¹⁸⁷ п.14 ПБУ 15/2008

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Организация (векселедатель) отражает обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность,¹⁸⁸ на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

Если Организация привлекает заемные средства посредством выпуска и продажи облигаций, то величина заемного обязательства (кредиторская задолженность) отражается в учете в размере номинальной стоимости облигаций на дату выпуска облигации.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Организация (эмитент) отражает обособленно от номинальной стоимости, как кредиторскую задолженность,¹⁸⁹ на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

Расходы по процентам по выданным векселям и облигациям признаются ежемесячно не зависимо от сроков их уплаты в порядке, предусмотренном условиями выпуска долговой ценной бумаги.

Если облигации (векселя) размещаются по цене, отличной от их номинальной стоимости, то:

- в случае превышения цены размещения над номинальной стоимостью разница относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги;
- в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения разница относится сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Для дисконтного расхода (т.е. разницы между ценой погашения и ценой продажи векселя) по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

10.3 Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Займы и кредиты»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Займы и кредиты»;
- задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» по соответствующим строкам в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) Организация (заемщик) раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

¹⁸⁸ Абзац 1, п. 15 ПБУ 15/2008

¹⁸⁹ Абзац 1, п. 16 ПБУ 15/2008

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

11. Целевое финансирование. Государственная помощь

11.1. Общие положения и термины

Для целей бухгалтерского учета Организации **целевым финансированием**¹⁹⁰ признается поступление средств от других организаций и лиц, а также бюджетных средств, для осуществления мероприятий целевого назначения.

Целевое финансирование в частности может осуществляться в виде государственной помощи, за счет средств международной технической помощи, а также в виде поступления средств от Госкорпорации, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития.

Государственная помощь – это предлагаемая Организации со стороны государства экономическая выгода, получаемая Организацией в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

При этом экономической выгодой не считается, в частности, экономическая выгода, связанная с:

- государственным регулированием цен и тарифов;
- применением соответствующих правил налогообложения прибыли (предоставление налоговых льгот, отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов, инвестиционных налоговых кредитов и др.);
- участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в уставном капитале Организации.

Государственная помощь Организации осуществляется как за счет средств федерального бюджета, так и за счет средств субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Государственная помощь предоставляется в форме субвенций, субсидий (далее субвенции и субсидии именуются бюджетные средства), бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств) и в прочих формах.

Бюджетный кредит¹⁹¹ – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах;

Субвенция¹⁹² – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов;

Субсидия¹⁹³ – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов;

Прочими формами¹⁹⁴ государственной помощи считается - предоставленная Организации выгода, которая не может быть обоснованно оценена (оказание консультационных услуг на

¹⁹⁰ Комментарий к счету 86 Плана счетов БУ (Приказ 94н)

¹⁹¹ ст. 6 Бюджетный кодекс РФ в редакции от 29.09.2009

¹⁹² ст. 6 Бюджетный кодекс РФ в редакции от 02.11.2007

¹⁹³ ст. 6 Бюджетный кодекс РФ в редакции от 02.11.2007

¹⁹⁴ п. 18 ПБУ 13/2000

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

безвозмездной основе, предоставление гарантий, беспроцентные займы или займы с пониженным процентом и др.), а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности Организации (например, государственные закупки).

Техническая помощь (содействие)¹⁹⁵ - вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработавшим ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально-технических средств по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Удостоверение¹⁹⁶ - документ, подтверждающий принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), составленный по форме, и выдаваемый в порядке, который определяются Правительством Российской Федерации.

11.2. Признание и особенности учета целевого финансирования

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются¹⁹⁷ к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются¹⁹⁸ как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (Дт 76 Кт 86).

Аналогичным образом отражаются средства, поступившие от Госкорпорации, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития.

Бюджетные кредиты, предоставленные Организации, отражаются¹⁹⁹ в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Организация освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Организация выполнит эти условия, то такие средства учитываются²⁰⁰ в порядке, аналогично учету бюджетных средств.

¹⁹⁵ ст. 1 Закона 95-ФЗ от 4.05.1999

¹⁹⁶ ст. 1 Закона 95-ФЗ от 4.05.1999

¹⁹⁷ п. 5, ПБУ 13/2000

¹⁹⁸ п. 7, ПБУ 13/2000

¹⁹⁹ п. 16, ПБУ 13/2000

²⁰⁰ п. 17, ПБУ 13/2000

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Техническая помощь (содействие) принимается к учету как целевое финансирование при наличии соответствующего Удостоверения²⁰¹. Средства технической помощи (содействия), полученные до оформления соответствующего Удостоверения, учитываются как кредиторская задолженность с использованием счета 76.

11.3. Особенности оценки активов, полученных в виде целевого финансирования

В случае получения Организацией *государственной помощи* в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются²⁰² к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость данных активов (полученных или подлежащих получению) принимается Организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

11.4. Особенности учета по направлениям целевого назначения

Организация ведет бухгалтерский учет бюджетных средств с выделением²⁰³ следующих направлений целевого назначения:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- средства на финансирование текущих расходов Организации (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера).

Списание²⁰⁴ бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии со следующим порядком:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Организации как прочие доходы.
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится²⁰⁵ списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

²⁰¹ Порядок выдачи удостоверений регулируется Постановлением Правительства РФ от 17.09.1999г. № 1046

²⁰² п. 6, ПБУ 13/2000

²⁰³ п. 4, ПБУ 13/2000

²⁰⁴ п. 9, ПБУ 13/2000

²⁰⁵ п. 9, ПБУ 13/2000

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Организация ведет бухгалтерский учет технической помощи с выделением направлений целевого назначения аналогично порядку учета бюджетных средств.

Аналитический учет по счету 86 ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

11.5. Раскрытие информации о средствах целевого финансирования в бухгалтерской отчетности

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части, предоставленных Организации бюджетных средств отражается в Бухгалтерском балансе по строке "Доходы будущих периодов".

При раскрытии в отчетности информации о прочих доходах, суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в качестве доходов на счете учета финансовых результатов, отражаются как активы, полученные безвозмездно.

При раскрытии в отчетности информации о прочих расходах, суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

Для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о предоставленной Организации выгоде, которая не может быть обоснованно оценена, а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности Организации (прочие формы государственной помощи), уровень существенности принимается равным 10% валюты баланса²⁰⁶.

В Пояснительной записке Организация раскрывает, следующую информацию:

- характер и величину бюджетных средств и технической помощи, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
- характер прочих форм государственной помощи, от которых Организация прямо получает экономические выгоды, с учетом²⁰⁷ установленного уровня существенности;
- назначение и величину бюджетных кредитов;
- не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

²⁰⁶ п. 18-19 ПБУ 13/2000

²⁰⁷ п. 19 ПБУ 13/2000

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

12. Резервы

12.1. Резервы предстоящих расходов

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода Организация создает резервы предстоящих расходов.

В Организации создаются следующие виды резервов предстоящих расходов:

- резерв на предстоящую оплату отпусков работников;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Формирование резервов предстоящих расходов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.²⁰⁸

Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду резервов.²⁰⁹ По резерву на выплату вознаграждений по итогам года аналитический учет ведется по годам создания.

12.1.1. Резерв на предстоящую оплату отпусков

Для целей формирования резерва на предстоящую оплату отпусков, под отпусками понимаются:

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней, и ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предоставляемый работникам в соответствии Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;²¹⁰
- ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.²¹¹

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем Организации с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (при наличии).²¹²

12.1.1.1. Создание резерва:

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Организации ежемесячно на основании расчета.

²⁰⁸ Пояснения к счету 96 Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

²⁰⁹ Пояснения к счету 96 Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

²¹⁰ ст. 115, ТК РФ;

²¹¹ ст. 116, ТК РФ;

²¹² ст. 123, ТК РФ

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Величина резерва, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой квартальной суммы резерва на предстоящую оплату отпусков. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы).

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$Вр = Сотп / 3 + ССВм ,$$

где

Вр – величина ежемесячных отчислений в резерв;

Сотп – плановая квартальная сумма резерва на предстоящую оплату отпусков, предоставляемая планово-экономической службой Организации;

ССВм – сумма начислений страховых взносов за месяц

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного резерва осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ), т.е. цехов, участков, отделов. Сумма резерва текущего месяца распределяется между МВЗ пропорционально фактической сумме расходов на оплату труда текущего месяца.

Расчет суммы страховых взносов для целей формирования резерва

Для формирования резерва величина суммы начислений страховых взносов рассчитывается следующим образом:

$$ССВм = (Сотп / 3) \times Ср. ставка \% ,$$

где

Ср. ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$$Ср. ставка \% = ПСсв / ФОТг \times 100 ,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Расчет суммы страховых взносов для целей формирования резерва осуществляется ежемесячно в смете (расчете) составляемой по состоянию на конец отчетного месяца.

12.1.1.2. Использование резерва

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм, причитающихся к выплате при использовании отпуска. Также, резерв погашается при начислении компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней,²¹³ и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении. Данные суммы погашения включают начисления страховых взносов, относящиеся к вышеперечисленным начислениям.

При этом начисление отпускных в течение отчетного года может осуществляться только за счет созданного резерва.

²¹³ см. 126, ТК РФ

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

12.1.1.3. Инвентаризация резерва

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на предстоящую оплату отпусков. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

В процессе инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проведения инвентаризации резерва.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную для целей инвентаризации сумму (с учетом соответствующих сумм страховых взносов), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, остаток неиспользованного резерва сторнируется по соответствующим счетам учета затрат на производство и (или) расходов на продажу в разрезе МВЗ.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной для целей инвентаризации суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, эта разница относится на соответствующие счета учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.

Результаты инвентаризации оформляются документами по установленной форме.

12.1.1.4. Порядок формирования входящего остатка

В случае, когда Организация впервые приняла решение создавать резерв на предстоящую оплату отпусков, то входящий остаток резерва формируется следующим образом.

Рассчитывается величина резерва по состоянию на начало отчетного года, определяемая как сумма расходов Организации на выплату работникам, причитающихся им сумм за неиспользованный отпуск:

$$С_{вх} = \sum_{k=1}^n (ССД_k \times КД_k) + ССВ,$$

где

С_{вх} - сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм за неиспользованный отпуск по состоянию на начало отчетного года;

ССД_к - среднедневная сумма расходов на оплату труда по каждому работнику, определяемая по установленной законодательством Российской Федерации методике расчета среднего заработка;

КД_к - количество дней неиспользованных отпусков по каждому работнику по данным службы по персоналу по состоянию на начало отчетного года;

n – количество работников на начало отчетного года.

ССВ - сумма начислений страховых взносов:

$$ССВ = \sum_{k=1}^n (ССД_k \times КД_k) \times С_{р. ставка} \%,$$

где

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Ср.ставка % – средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

Ср.ставка % = ПСсв / ФОТг x 100,

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Расчет величины входящего остатка резерва осуществляется в смете (расчете) на основании данных о количестве дней неиспользованных отпусков работников за период с начала их трудовой деятельности в Организации до начала отчетного года.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных резервов осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

Входящий остаток резерва отражается в учете путем корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на счете 84.

Входящий остаток резерва корректирует начальное сальдо отчетного года по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также значения других, связанных с отражением резерва на предстоящую оплату отпусков, статей бухгалтерской отчетности.

12.1.1.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Пояснительной записке раскрываются расходы, связанные с формированием резерва на предстоящую оплату отпусков за отчетный год.

В бухгалтерском балансе остаток резервов предстоящих расходов, переходящий на следующий отчетный период, отражается по строке «Резервы предстоящих расходов».

Информация о резервах предстоящих расходов также подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» в отдельной строке раздела «Резервы» и в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» по строке «изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)».

12.1.2. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год формируется в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативном актом) предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» должен обеспечивать формирование информации о величине резерва по годам, по итогам работы за которые создан резерв.

12.1.2.1. Создание резерва

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

- о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждения по итогам работы за год, и
- с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы), приходящихся на эти выплаты.

Формирование резерва производится путем ежемесячных отчислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании расчета (сметы). Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$Вр = Срвир / 12 + Ссв,$$

где

Вр – величина ежемесячных отчислений в резерв;

Ссв – предполагаемая сумма страховых взносов;

Срвир – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год, рассчитываемая как

$$Срвир = \sum_{k=1}^n СР_k,$$

где

СР_к – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год по каждому работнику;

п – количество работников на начало отчетного года

При этом предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется исходя из максимально возможного размера выплат, предусмотренного трудовыми (коллективным) договорами или отдельными локально-нормативными актами.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных резервов осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

Расчет предполагаемой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется в специальном расчете (смете), который утверждается руководителем Организации.

Данный расчет составляется службой по управлению персоналом по состоянию на начало отчетного года, и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому работнику.

Расчет предполагаемой суммы страховых взносов

Для формирования резерва предполагаемая сумма начислений страховых взносов рассчитывается следующим образом:

$$Ссв = (Срвир / 12) \times Ср.ставка \%,$$

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

где

Ссв - предполагаемая сумма страховых взносов;

Срвир - предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (порядок расчета указан выше);

Ср.ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), которая определяется как:

$$\text{Ср. ставка \%} = \text{ПСсв} / \text{ФОТг} \times 100,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам, относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг– предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда и относящиеся к ней страховые взносы определяются в смете (расчете) составляемой по состоянию на начало отчетного года.

12.1.2.2. Использование резерва

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы), и в отношении которых был сформирован резерв.

12.1.2.3. Инвентаризация резерва

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

По результатам инвентаризации резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы). Также подтверждается сумма планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, превышает сумму резерва, полученную по результатам инвентаризации, то остаток недоиспользованного резерва сторнируется по соответствующим счетам учета затрат на производство и (или) расходов на продажу в разрезе МВЗ.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, меньше суммы резерва, полученной по результатам инвентаризации, то разница между ними относится на соответствующие счета учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.

Результаты инвентаризации оформляются документами по установленной форме.

В случае, когда Организация приняла решение создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и в следующем году, то подтвержденная сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (с учетом соответствующих сумм страховых взносов) переносится на следующий год и включается в состав резерва будущего года.

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год резерва отличается от суммы фактически выплаченного в текущем году вознаграждения по итогам работы за предыдущий год,

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения.

12.1.2.4. Порядок формирования входящего остатка

В случае, когда Организация впервые приняла решение создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год, то входящий остаток резерва формируется следующим образом.

Рассчитывается величина резерва по состоянию на начало отчетного года, определяемая как сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за предыдущий год, и которая фактически будет произведена в текущем отчетном году.

$$Свх = Свпг + СВВ,$$

где

Свх – сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год, с учетом страховых взносов;

Свпг – сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год;

СВВ – сумма страховых взносов, определяемая как $Свпг \cdot Ср. ставка \%$, где

Ср. ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$$Ср. ставка \% = ПСсв / ФОТг \times 100,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда

Расчет величины входящего остатка резерва осуществляется в смете (расчете) на основании данных о планируемых к начислению вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год, но не начисленных в предыдущем отчетном году.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных резервов осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

Входящий остаток резерва отражается в учете путем корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на счете 84.

Входящий остаток резерва корректирует начальное сальдо отчетного года по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также значения других, связанных с отражением резерва на выплату работникам вознаграждения по итогам работы за год, статей бухгалтерской отчетности.

12.1.2.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Пояснительной записке раскрываются расходы Организации, связанные с формированием резерва на выплату работникам вознаграждения по итогам работы за отчетный год.

В бухгалтерском балансе остаток резервов предстоящих расходов, переходящий на следующий отчетный период, отражается по строке «Резервы предстоящих расходов».

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Информация о резервах предстоящих расходов также подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» в отдельной строке раздела «Резервы» и в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» по строке «изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])» раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)».

12.2. Оценочные резервы

Создание **оценочных резервов** рассматривается, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации²¹⁴ как изменение оценочных значений.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.²¹⁵

В Организации создаются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

12.2.1. Резерв по сомнительным долгам

12.2.1.1. Создание резерва

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Организации в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации (особенности учета дебиторской задолженности раскрываются в разделе 8 «[Расчеты с дебиторами и кредиторами](#)»), которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.²¹⁶

Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний ГК Росатом, не создается.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на последний день отчетного квартала. Результаты проведенной инвентаризации дебиторской задолженности оформляются актом инвентаризации (форма N ИНВ-17) и специальной справкой (Приложение к форме N ИНВ-17) и закрепляются в решении инвентаризационной комиссии (далее – Комиссия).

На основании решения Комиссии, руководитель Организации издает приказ об утверждении результатов инвентаризации, что служит основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и (или) использованием резерва по сомнительным

²¹⁴ ПБУ 21/2008

²¹⁵ п. 2, ПБУ 21/2008

²¹⁶ п. 70 Приказ Минфина № 34н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

долгам. Состав и порядок работы Комиссии также утверждается приказом руководителя Организации в соответствии с порядком проведения инвентаризаций, установленным в Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.²¹⁷ При этом рассматривается только просроченная задолженность покупателей за поставленные им продукцию, товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Для определения величина резерва также принимается в расчет срок, прошедший с момента возникновения задолженности:

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

Момент возникновения сомнительной задолженности - дата погашения (оплаты) дебиторской задолженности Организации, в соответствии с условиями договоров.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами.²¹⁸

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

12.2.1.2. Использование резерва

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Организации (в состав прочих расходов), если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.²¹⁹

12.2.1.3. Инвентаризация резерва

На конец отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности Организация формирует новый резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, изложенным выше (см. п. 12.2.1.1. «Создание резерва»).

12.2.1.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

²¹⁷ п. 70 Приказ Минфина № 34н

²¹⁸ п. 11, ПБУ 10-99

²¹⁹ п. 77, Приказ Минфина № 34н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

В Бухгалтерском балансе сумма образованного резерва сомнительных долгов отдельно не показывается. На эту сумму уменьшается дебиторская задолженность, по которой создан резерв (см. раздел 8 «[Расчеты с дебиторами и кредиторами](#)»).

12.2.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.²²⁰

12.2.2.1. Создание резерва

Организация сравнивает фактическую себестоимость МПЗ по данным бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного года с их [текущей \(рыночной\) стоимостью](#). Результаты сравнения оформляются в регистре «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей» (далее – Расчет резерва).

В Расчет резерва включаются:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- товары;
- и другие МПЗ.

Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится в случае, если текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической себестоимости. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Организации, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью соответствующих МПЗ. Резерв формируется отдельно по каждому виду МПЗ.

Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей являются для Организации прочими расходами.

В аналитическом учете МПЗ, у которых было выявлено снижение стоимости и сформирован резерв под это снижение, выделяются как неликвидные.

12.2.2.2. Восстановление резерва при выбытии неликвидных МПЗ

В случае выбытия неликвидных МПЗ резерв, сформированный под снижение их стоимости, подлежит восстановлению. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

Сумма резерва к восстановлению по неликвидным МПЗ определяется исходя из доли выбывших неликвидных МПЗ определенного вида в общей сумме неликвидных МПЗ данного вида.

12.2.2.3. Корректировка резерва под снижение стоимости неликвидных МПЗ по результатам инвентаризаций

На основании результатов инвентаризаций осуществляется корректировка суммы резерва под снижение стоимости неликвидных МПЗ.

²²⁰ п.25, ПБУ 5/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Если по результатам инвентаризации выявлены МПЗ, текущая рыночная стоимость которых меньше их фактической себестоимости, то разница между их фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью увеличивает сумму резерва. В аналитическом учете такие МПЗ выделяются как неликвидные.

Если по результатам инвентаризации текущая рыночная стоимость неликвидных МПЗ оказалась ниже их последней оценки, производится доначисление резерва.

Если по результатам инвентаризации текущая рыночная стоимость неликвидных МПЗ оказалась выше их последней оценки, производится восстановление резерва частично или в полном объеме. При этом резерв восстанавливается в полном объеме, если текущая рыночная стоимость на дату инвентаризации больше или равна фактической себестоимости этих МПЗ.

12.2.2.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость МПЗ по соответствующим строкам (см. раздел 6 «[Материально-производственные запасы](#)»).

12.2.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

12.2.3.1. Создание резерва

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.²²¹

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Организацией понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

²²¹ п.37, ПБУ 19/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.²²²

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.²²³

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.²²⁴

Расчетная стоимость определяется на основе методики расчета, определенной в Приложении к Учетной политике Организации.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Организации (в составе прочих расходов).

12.2.3.2. Инвентаризация резерва

Организация осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Организации (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Организации (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Организации (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

12.2.3.3. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе сумма резерва под обесценение по финансовым вложениям отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость финансовых вложений по соответствующим строкам (см. раздел 9 «[Финансовые вложения](#)»).

²²² п.37, ПБУ 19/02

²²³ п.38, ПБУ 19/02

²²⁴ п.38, ПБУ 19/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

12.3. Резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности²²⁵ (далее - условный факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Организации, закрытие подразделений Организации или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов и финансовых вложений Организации на отчетную дату, а также расходы Организации, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.²²⁶

Под **условным обязательством** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Организации.

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство Организации, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство Организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Организацией.

Под **условным активом** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Организации.

²²⁵ п.3, ПБУ 8/01

²²⁶ п.4, ПБУ 8/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

12.3.1. Отражение последствий условных фактов

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Организации на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Организацией исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.²²⁷

Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются.²²⁸

Условные обязательства подразделяются²²⁹ на две группы для целей отражения в бухгалтерской отчетности:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы;
- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:²³⁰

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Организации;
- величина обязательства, порожденного условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты не создается.

В частности, Организация создает следующие резервы под условные факты, если для них выполняются вышеперечисленные условия:

- резервы по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- резервы по рекультивации нарушенных земель;
- резервы по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- резервы на проведение экологических мероприятий;
- резервы по обременительным договорам;
- резервы по судебным искам;
- резервы по налоговым искам/претензиям;
- резервы на реструктуризацию;
- гарантийные обязательства;
- финансовые гарантии/поручительства.

²²⁷ п.5, ПБУ 8/01

²²⁸ п.7, ПБУ 8/01

²²⁹ п.6, ПБУ 8/01

²³⁰ п.8, ПБУ 8/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Аналитический учет ведется по каждому резерву, образованному в связи с последствиями условных фактов.

12.3.2. Оценка последствий условных фактов

Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении. Условные активы Организации не подлежат оценке в денежном выражении.²³¹

Оценку в денежном выражении условного обязательства Организация делает по форме «Расчет резерва по условным фактам» (далее – Расчет резерва), форма которого приведена в Приложении «Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы».

Расчет основывается на информации, доступной Организации по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Организация получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98. При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

При оценке последствий условных фактов и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности Организация исходит из требования осмотрительности.²³²

Организация оценивает последствия каждого условного обязательства в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Организации в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.²³³

Если величина условного обязательства Организации имеет несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий), то оценка величины условного обязательства производится Организацией одним из следующих способов:²³⁴

- путем выбора из некоторого набора значений;
- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

²³¹ п. 14, ПБУ 8/01

²³² п. 15, ПБУ 8/01

²³³ п. 16, ПБУ 8/01

²³⁴ п. 17, ПБУ 8/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

При оценке величины условного обязательства Организация принимает в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования очень высокая или высокая.²³⁵

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.²³⁶

12.3.3. Использование резерва

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Организацией условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Организации отражается сумма расходов Организации, связанных с выполнением Организацией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

В случае недостаточности зарезервированных сумм непокрытые резервом расходы Организации отражаются в бухгалтерском учете Организации в общем порядке.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом Организации.²³⁷

12.3.4. Инвентаризация резерва

Для подтверждения правильности расчета и обоснованности резерва Организация проводит инвентаризацию резерва в конце отчетного года в общем порядке.²³⁸

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Организации при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Организации.

²³⁵ п. 17, ПБУ 8/01

²³⁶ п. 9, ПБУ 8/01

²³⁷ п. 11, ПБУ 8/01

²³⁸ п. 10, ПБУ 8/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

12.3.5. Раскрытие информации о резервах в бухгалтерской отчетности

По каждому условному обязательству раскрывается следующая информация:²³⁹

- краткое описание характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения;
- краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.

Для каждого резерва, образованного в связи с последствиями условного факта, дополнительно раскрывается следующая информация:²⁴⁰

- сумма резерва на начало и конец отчетного периода;
- сумма резерва, списанная в отчетном периоде в связи с признанием Организацией обязательства, ранее признанного условным;
- неиспользованная (излишне начисленная) сумма резерва, отнесенная в отчетном периоде на прочие доходы Организации;
- примененная ставка (ставки), способы дисконтирования и их обоснование.

Информация об условных фактах и резервах, образованных в связи с последствиями условного факта, может раскрываться Организацией по группам однородных условных обязательств или резервов, образованных в связи с однородными условными фактами хозяйственной деятельности (если применимо).

Независимо от степени вероятности возникновения последствий следующих фактов хозяйственной деятельности, в Пояснительной записке раскрывается информация о наличии и величине выданных Организацией гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных) Организацией векселей, и других аналогичных обязательств, принятых на себя Организацией.²⁴¹

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об условных активах, если существует высокая или очень высокая вероятность того, что Организация их получит. При этом эта информация об условных активах, не содержит указания на степень вероятности или величину оценки условного актива. В бухгалтерском балансе за отчетный период условные активы не отражаются.²⁴²

В случае если раскрытие информации о последствиях условных фактов в вышеперечисленном объеме наносит или может нанести ущерб Организации в ходе урегулирования последствий соответствующего условного факта, то Организация не раскрывает информацию в полном объеме. Организация отражает в Пояснительной записке только общий характер условного факта и причину, по которой более подробная информация не раскрывается.²⁴³

12.4. Резервный фонд

Резервный фонд создается в в Организации в порядке, установленном Уставом организации.

²³⁹ п. 19, ПБУ 8/01

²⁴⁰ п. 20, ПБУ 8/01

²⁴¹ п. 22, ПБУ 8/01

²⁴² п. 23, ПБУ 8/01

²⁴³ п. 24, ПБУ 8/01

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

13. Учет доходов

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).²⁴⁴

Не признаются доходами Организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.²⁴⁵

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.²⁴⁶

К доходам по обычным видам деятельности Организации относятся доходы, получаемые по основным видам деятельности, указанным в Приложении № 2 «Единый план счетов» в справочнике «Виды деятельности» и подлежащие закреплению в Приложении к Учетной политике Организации.

Выручка принимается Организацией к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (за исключением сумм поступлений, которые не признаются доходами Организации).²⁴⁷

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и возникающей дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).²⁴⁸

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.²⁴⁹

²⁴⁴ п.2 ПБУ 9/99

²⁴⁵ п.3 ПБУ 9/99

²⁴⁶ п.4 ПБУ 9/99

²⁴⁷ Абзац 1, п.6 ПБУ 9/99

²⁴⁸ Абзац 2, п.6 ПБУ 9/99

²⁴⁹ п.6.1 ПБУ 9/99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.²⁵⁰

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации-покупателю согласно договору скидок (накидок).²⁵¹

Прочими доходами Организации являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.²⁵²

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.²⁵³

13.1. Признание и учет доходов

13.1.1. Признание доходов от обычных видов деятельности

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;

²⁵⁰ п.6.2 ПБУ 9/99

²⁵¹ п.6.5 ПБУ 9/99

²⁵² п.7 ПБУ 9/99

²⁵³ п.9 ПБУ 9/99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.²⁵⁴

Выручка отражается по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 90 ведется по видам готовой продукции, товаров, работ, услуг, а также по рынкам сбыта, и др. Перечень видов готовой продукции, товаров, работ, услуг, а также рынков сбыта и др. устанавливается Организацией в соответствии с Учетной Политикой и подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Выручка от выполнения строительных работ долгосрочного характера (при условии, если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, признается по мере готовности работ (по этапам/частям) и отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам"

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Для организаций, выступающих в качестве подрядчиков или субподрядчиков в договорах строительного подряда:

Выручка по договорам строительного подряда, признается Организацией способом "по мере готовности" с использованием метода определения степени завершенности работ по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п. в зависимости от характера проводимых работ) в общем объеме работ по договору).²⁵⁵

²⁵⁴ п.12 ПБУ 9/99

²⁵⁵ п.20 ПБУ 2/2008

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

13.1.2. Признание прочих доходов

Прочие доходы Организации признаются в следующем порядке:

- 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 Организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Организации) признаются при соблюдении следующих условий:
 - Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При этом для целей бухгалтерского учета проценты, по предоставленным Организацией в пользование денежным средствам, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Организации убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов, определенные в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов, признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления признаются по мере их образования (выявления).²⁵⁶

13.1.3. Учет доходов будущих периодов

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.²⁵⁷

Такие доходы включаются в финансовый результат Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

13.2. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

В Отчете о прибылях и убытках доходы Организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.²⁵⁸

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов

²⁵⁶ п.16 ПБУ 9-99

²⁵⁷ п.81 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н

²⁵⁸ п.18 ПБУ 9-99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности: в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.²⁵⁹

В Бухгалтерском балансе остаток по счету 46 отражается по дополнительной строке, введенной к строке «Затраты в незавершенном производстве».

Прочие доходы показываются в Отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.²⁶⁰

²⁵⁹ п.18.1 ПБУ 9/99

²⁶⁰ п.18.2 ПБУ 9/99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

14. Учет расходов

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).²⁶¹

Не признается расходами Организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных Организацией.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.²⁶²

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.²⁶³

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности, перечень которых подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Расходы 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 (за исключением оплаты,²⁶⁴ которая не признается расходами Организации).²⁶⁵

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).²⁶⁶

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из

²⁶¹ п.2, ПБУ 10/99

²⁶² п.4, ПБУ 10/99

²⁶³ п.5, ПБУ 10/99

²⁶⁴ п.3, ПБУ 10/99

²⁶⁵ Абзац 1, п.6, ПБУ 10/99

²⁶⁶ Абзац 2, п.6, ПБУ 10/99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

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 и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.²⁶⁷

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.²⁶⁸

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Организации согласно договору скидок (накидок).²⁶⁹

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).²⁷⁰

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

- по месту возникновения затрат (производствам, цехам, участкам и т.п.);
- по характеру производства (основное или вспомогательное);
- по видам продукции, работ, услуг;
- по статьям затрат.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К производственным расходам Организации, относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К расходам вспомогательных производств относятся, расходы непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации, которые обеспечивают, в частности:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств;

²⁶⁷ п.6.1, ПБУ 10/99

²⁶⁸ п.6.2, ПБУ 10/99

²⁶⁹ п.6.5, ПБУ 10/99

²⁷⁰ п.7, ПБУ 10/99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);
- возведение (временных) не титульных сооружений;
- добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- другие аналогичные по характеру работы, услуги.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием основного производства;
- налог на имущество, водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в основном производстве;
- другие аналогичные по назначению расходы.²⁷¹

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;
- отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.²⁷²

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- расходы на рекламу;

²⁷¹ Приказ №94н от 31.10.2000, План счетов

²⁷² Приказ №94н от 31.10.2000, План счетов

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- другие аналогичные по назначению расходы.

Прочими расходами Организации являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.²⁷³

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).²⁷⁴

14.1. Признание и учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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 Организации.²⁷⁵

Если в отношении любых расходов, осуществленных Организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается дебиторская задолженность.²⁷⁶

²⁷³ п.11, ПБУ 10/99

²⁷⁴ п.13, ПБУ 10/99

²⁷⁵ Абзац 1, п.16, ПБУ 10/99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Организацией способов начисления амортизации.²⁷⁷

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).²⁷⁸

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Организации:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.²⁷⁹

14.1.1. Учет списания расходов по обычным видам деятельности

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

Общехозяйственные расходы списываются на счет 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Порядок распределения расходов, а также метод признания затрат на производство и метод формирования себестоимости продукции (работ, услуг) подлежат раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

14.1.2. Учет незавершенного производства

²⁷⁶ Абз. 2, п.16, ПБУ 10/99

²⁷⁷ Абз. 3, п.16, ПБУ 10/99

²⁷⁸ п.17 ПБУ 10/99

²⁷⁹ п.19, ПБУ 10/99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

К **незавершенному производству** Организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.²⁸⁰

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости

14.1.3. Учет полуфабрикатов собственного производства

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данных полуфабрикатов.

Организация отражает полуфабрикаты собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

14.1.4. Учет расходов на обслуживающие производства и хозяйства

К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации, в частности:

- жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);
- пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;
- столовых и буфетов;
- детских дошкольных учреждений (садов, яслей);
- домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Порядок списания и распределения расходов обслуживающих производств и хозяйств подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

14.1.5. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся.²⁸¹

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списание которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются в качестве долгосрочных активов.

В составе расходов будущих периодов Организация отражает:

- расходы по договорам страхования;

²⁸⁰ п.63, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

²⁸¹ п.65, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- расходы по программному обеспечению;
- расходы, связанные с добычей и разведкой (в т.ч. лицензии на месторождение);
- расходы по лицензиям кроме программного обеспечения, лицензий на добычу;
- расходы по оплате труда;
- аренда земли;
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов;
- дисконт по финансовым вложениям;
- дисконт по обязательствам Организации;
- иные расходы оплачиваемые единовременно, но покрывающие затраты последующих периодов.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

14.2. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности

В отчете о прибылях и убытках расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.²⁸²

В случае выделения в Пояснительной записке видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.²⁸³

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

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.²⁸⁴

²⁸² п.21, ПБУ 10/99

²⁸³ п.21.1, ПБУ 10/99

²⁸⁴ п.21.2, ПБУ 10/99

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

15.1. Постоянные и временные разницы

Разница 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 законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.²⁸⁵

Под **постоянными разницами** понимаются доходы и расходы:

- 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.²⁸⁶

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.²⁸⁷

Под **временными разницами** понимаются 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.²⁸⁸

²⁸⁵ Абзац 1, п.3, ПБУ 18/02

²⁸⁶ п.4, ПБУ 18/02

²⁸⁷ п.4 ПБУ 18/02

²⁸⁸ п.8, ПБУ 18/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- прочих аналогичных различий.²⁸⁹

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.²⁹⁰

Для организаций, формирующих информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете:

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.²⁹¹

Для организаций, использующих регистры, для формирования информации о постоянных и временных разницах:

Информация о постоянных и временных разницах формируется вне системы бухгалтерского учета в специальных регистрах. Регистры учета постоянных и временных разниц подлежат закреплению в Приложении к Учетной политике Организации.

15.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под **постоянным налоговым обязательством (активом)** понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

²⁸⁹ п.11 ПБУ 18/02

²⁹⁰ п.12 ПБУ 18/02

²⁹¹ Абзац 2, п.3, ПБУ 18/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

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.

15.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под **отложенным налоговым обязательством** понимается 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.

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.²⁹²

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

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.

Отложенные налоговые активы равняются 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.²⁹³

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

15.4. Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является **условным расходом (условным доходом)** по налогу на прибыль.²⁹⁴

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой 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.²⁹⁵

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

²⁹² п.15, ПБУ 18/02

²⁹³ п.14, ПБУ 18/02

²⁹⁴ Абзац 1, п.20, ПБУ 18/02

²⁹⁵ Абзац 2, п.20, ПБУ 18/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.²⁹⁶

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

15.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. при этом:

- если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы»;
- если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

- задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе строки «Задолженность по налогам и сборам»;
- переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе строки «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)».

В Отчете о прибылях и убытках отражаются признанные в отчетном периоде:

- отложенные налоговые активы - по строке «Отложенные налоговые активы»;
- отложенные налоговые обязательства - по строке «Отложенные налоговые обязательства»;
- текущий налог на прибыль - по строке «Текущий налог на прибыль»;
- постоянные налоговые обязательства (активы) - по строке «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье Отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).²⁹⁷

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- 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;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;

²⁹⁶ п.21, ПБУ 18/02

²⁹⁷ п.22, ПБУ 18/02

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

16. Информация по сегментам

16.1. Общие положения

Настоящий раздел Учетной Политики устанавливает правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности организации.

Положения настоящего раздела применяются организацией, для которой обязательным является выполнение одного из следующих условий:

- 1) Организация является составителем сводной бухгалтерской отчетности;
- 2) Организация осуществляет различные виды деятельности согласно ОКВЭД;
- 3) Организация осуществляет свою деятельность в различных географических регионах.

16.2. Порядок выделения отчетных сегментов

Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры Организации, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность Организации.

Операционный или географический сегмент считается **отчетным**²⁹⁸, если:

- 1) величина выручки сегмента от продажи внешним покупателям составила не менее 50% всей выручки, полученной сегментом в отчетном периоде;
- 2) выполняется одно из следующих условий:
 - выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами Организации составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов;
 - финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль или убыток) составляет не менее 10 процентов суммарной прибыли или суммарного убытка всех сегментов (в зависимости от того, какая величина больше в абсолютном значении);
 - активы данного сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

На отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности Организации, должно приходиться не менее 75 процентов²⁹⁹ выручки организации.

Если на отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности, приходится менее 75 процентов выручки, то выделяются дополнительные отчетные сегменты независимо от того, удовлетворяют ли они по отдельности условиям или нет.

Перечень операционных сегментов, информация по которым раскрывается в индивидуальной бухгалтерской отчетности организации Госкорпорации, устанавливается Организацией самостоятельно согласно классам ОКВЭД и осуществляемым ею направлениям деятельности Госкорпорации, установленным Федеральным законом «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» от 01.12.2007 № 317-ФЗ, с учетом количественных характеристик, указанных выше.

Перечень операционных сегментов, по которым раскрывается информация в сводной бухгалтерской отчетности, устанавливается ГК «Росатом». Независимо от количественных характеристик, используемых для выделения отчетных сегментов, учитывая стратегические цели

²⁹⁸ Пункт 9 ПБУ 12/2000 (за исключением уровня значимости величины выручки)

²⁹⁹ Пункт 10 ПБУ 12/2000

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

развития Госкорпорации, в сводной бухгалтерской отчетности отражается информация, как минимум, по следующим операционным сегментам:

- 1) наука;
- 2) ядерный оружейный комплекс;
- 3) обращение с РАО и ОЯТ, атомный флот;
- 4) горнорудный;
- 5) конверсия и обогащение;
- 6) фабрикация топлива;
- 7) перспективные материалы и технологии;
- 8) сбыт и трейдинг;
- 9) электроэнергетический;
- 10) Интер РАО ЕЭС;
- 11) производство газовых центрифуг;
- 12) машиностроительный;
- 13) Атомстройэкспорт;
- 14) вспомогательная инфраструктура;
- 15) инжиниринг и сервисы.

Перечень географических сегментов, по которым раскрывается информация в индивидуальной бухгалтерской отчетности организации Госкорпорации, устанавливается Организацией самостоятельно, исходя из мест расположения рынков сбыта. При этом в целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

- 1) Российская Федерация;
- 2) СНГ;
- 3) дальнее зарубежье.

При формировании индивидуальной и сводной бухгалтерской отчетности Организаций первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам, вторичной информацией по сегментам – информация по географическим сегментам.

В составе первичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным операционным сегментам:

- общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- финансовый результат (прибыль или убыток);
- общая балансовая величина активов;
- общая величина обязательств;
- общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, а также общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

В составе вторичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным географическим сегментам:

- выручка от внешних продаж по местам расположения рынков сбыта продукции;
- балансовая величина активов по местам их расположения;
- капитальные вложения во внеоборотные активы по местам их расположения.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Определение активов, обязательств, доходов и расходов, непосредственно относящихся к отчетному сегменту, обеспечивается с помощью соответствующего аналитического учета активов, обязательств, доходов и расходов.

Активы, используемые совместно в двух и более отчетных сегментах, распределяются между этими сегментами в случае, когда распределяются соответствующие доходы и расходы, пропорционально выручке.

Распределение между отчетными сегментами расходов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам, также производится пропорционально выручке.

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Приложение 1. Перечень нормативных актов³⁰⁰

№	Сокращенное наименование, используемое в Учетной Политике	Наименование нормативного акта/документа
1	ГК РФ часть первая	Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ
2	ГК РФ часть вторая	Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ
3	ГК РФ часть третья	"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья)" от 26.11.2001 N 146-ФЗ
4	ГК РФ часть четвертая	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ
5	Налоговый кодекс Российской Федерации	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ
6	ТК РФ	"Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ
7	Бюджетный кодекс РФ в редакции от 02.11.2007	"Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 02.11.2007)
8	Бюджетный кодекс РФ в редакции от 28.11.2009	"Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.11.2009)
9	Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
10	Федеральный закон от 01.12.2007 N 317-ФЗ	Федеральный закон от 01.12.2007 N 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом"
11	ФЗ РФ N 164-ФЗ "О лизинге"	Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)"
12	N 127-ФЗ от 23.08.96 г	Федеральный закон от 23.08.1996 N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике"
13	Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ	Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"
14	Закон 95-ФЗ от 04.05.1999	Федеральный закон от 04.05.1999 N 95-ФЗ (ред. от 24.11.2008) "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации"
15	Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"	Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"
16	Постановление Правительства РФ от	Постановление Правительства РФ от 21.09.2005 N 576 "Об утверждении Правил отчисления организациями,

³⁰⁰ в действующей редакции, если не указано иное

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

	21.09.2005 № 576	эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития"
17	Постановление Правительства РФ от 30.01.2002 № 68	Постановление Правительства РФ от 30.01.2002 N 68 "Об утверждении Правил отчисления предприятиями и организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (атомные станции), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности атомных станций на всех стадиях их жизненного цикла и развития"
18	Постановление Правительства Российской Федерации от 6 апреля 1999 г. № 382	Постановление Правительства РФ от 06.04.1999 N 382 "О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения"
19	Постановление Правительства РФ от 17.09.1999г. № 1046	Постановление Правительства РФ от 17.09.1999 N 1046 "Об утверждении Порядка регистрации проектов и программ технической помощи (содействия), выдачи удостоверений, подтверждающих принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию)"
20	Постановление Правительства РФ от 17.09.1999г. № 1046	Постановление Правительства РФ от 17.09.1999 N 1046 "Об утверждении Порядка регистрации проектов и программ технической помощи (содействия), выдачи удостоверений, подтверждающих принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию)"
21	Перечень, утвержденный Распоряжением Правительства РФ от 14.09.2009 № 1311-р	Распоряжение Правительства РФ от 14.09.2009 N 1311-р «О перечне организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты»
22	Положение о переводном и простом векселе, утвержденного Постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341	Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341 "О введении в действие Положения о переводном и простом векселе"
23	ПБУ 1/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н)
24	ПБУ 2/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2008 №116н)
25	ПБУ 3/2006	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н)
26	ПБУ 4/99	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н)
27	ПБУ 5/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

		09.06.2001 № 44н)
28	ПБУ 6/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н)
29	ПБУ 8/01	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.11.2001 № 96н)
30	ПБУ 9/99	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н)
31	ПБУ 10/99	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н)
32	ПБУ 12/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.01.2000 № 11н)
33	ПБУ 13/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н)
34	ПБУ 14/2007	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н)
35	ПБУ 15/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 107н)
36	ПБУ 17/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 115н)
37	ПБУ 18/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н)
38	ПБУ 19/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н)
39	ПБУ 21/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н)
40	ПБУ долгосрочных инвестиций	"Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций" (утверждено письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1993 N 160)
41	Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н	Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды"
42	Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н	Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

		учету материально-производственных запасов"
43	Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н)
44	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
45	Инструкция по применению Плана счетов, Приказ от 31.10.2000 №94н	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
46	Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н	Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
47	Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н	Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
48	Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н	Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты"
49	СНиП 3.01.04-87	СНиП 3.01.04-87 "Приемка в эксплуатацию законченных строительством объектов. Основные положения" (утверждено Постановлением Госстроя СССР от 21.04.1987 N 84)
50	Постановление Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279	Постановление Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279 "Об утверждении Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений"
51	Приказ Гохрана РФ от 19.04.2000 N 108	Приказ Гохрана РФ от 19.04.2000 N 108 "Об утверждении технологической инструкции и форм учетных документов по работе с драгоценными металлами, принятыми на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России" (вместе с "Технологической инструкцией по ведению автоматизированного учета драгоценных металлов, принимаемых на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России")
52	ГОСТ 30775-2001, утв. Постановлением Госстандарта России от 28.12.2001N 607-ст.	"Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Классификация, идентификация и кодирование отходов. Основные положения. ГОСТ 30775-2001" (утверждено Постановлением Госстандарта РФ от 28.12.2001 N 607-ст)
53	Приказ Росавтодора N 16	Приказ Росавтодора от 21.01.2000 N 16 "Об утверждении Методических указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"
54	Письмо ЦБ РФ №18	Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 N 18 "Об утверждении "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации"
55	Приказ Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» от 05.12.2008 № 630	Приказ Госкорпорации "Росатом" от 05.12.2008 N 630 "Об утверждении порядка формирования, учета и расходования средств резервов, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

		ядерно опасных производств и объектов (кроме атомных станций) на всех стадиях их жизненного цикла и развития, аккумулированных Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом"
56	Письмо Минфина РФ от 07.11.2008 N 03-03-06/3/14	Письмо Минфина РФ от 07.11.2008 N 03-03-06/3/14
57	Письмо Минфина РФ от 06.03.2008 N 03-03-06/2/21	Письмо Минфина РФ от 06.03.2008 N 03-03-06/2/21
58	Письмо Минфина РФ от 30.03.2007 N 03-03-06/2/56	Письмо Минфина РФ от 30.03.2007 N 03-03-06/2/56

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Приложение 2. Единый План Счетов

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Перечень приложений к Учетной Политике Организации:

Приложение 1. Рабочий план счетов

Приложение 2. Организационная структура бухгалтерской службы Организации

Приложение 3. Перечень используемых унифицированных форм первичной учетных документов

Приложение 4. Перечень и формы первичных учетных документов, разработанных Организацией самостоятельно, по которым не предусмотрены унифицированные формы

Приложение 5. Перечень и требования к формам бухгалтерских регистров, используемых Организацией

Приложение 6. График документооборота

Приложение 7. Состав и формы годовой бухгалтерской отчетности Организации

Приложение 8. Порядок учета оборудования

Приложение 9. Порядок определения видов (групп) однородных объектов специальной оснастки, способы погашения их стоимости и сроки полезного использования

Приложение 10. Порядок расчетов с подотчетными лицами

Приложение 11. Порядок расчетов с работниками Организации, направляемых на работу вне места нахождения Организации или филиала

Приложение 12. Требования к документам, на основании которых ведется учет движения денежных документов

Приложение 13. Методика определения расчетной стоимости финансовых вложений

Приложение 14. Перечень видов готовой продукции, товаров, работ, услуг, а также рынков сбыта и др.

Приложение 15. Способ определения готовности строительных и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выручка от выполнения которых признается по мере готовности

Приложение 16. Перечень обычных видов деятельности Организации

Приложение 17. Порядок распределения расходов, метод признания затрат на производство и метод формирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Приложение 18. Порядок списания и распределения расходов обслуживающих производств и хозяйств

Приложение 19. Регистры учета постоянных и временных разниц для учета расчетов по налогу на прибыль

ОАО «Энергоспецмонтаж»		
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		29.12.2009

Приложение № 2
к приказу от «29» декабря 2009 г. № 129

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике
Открытого акционерного общества
«Энергоспецмонтаж»
для целей налогообложения на 2010 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Налог на имущество.....	4
3. Транспортный налог.....	5
4. Земельный налог	5
5. Налог на добавленную стоимость	6
6. Налог на прибыль организаций	9
7. Расчет налога на доходы физических лиц.....	16
8. Организация системы налогообложения выданной спецодежды	17

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает совокупность принципов и правил соблюдения в течение отчетного периода единой учетной политики для целей налогообложения хозяйственных операций в ОАО «Энергоспецмонтаж» (далее – Общество).

1.2. Общество организует и ведет налоговый учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ, нормативными актами по налогам и сборам и настоящей Учетной политикой.

Налоговый учет в Дирекции Общества ведется в электронном виде. В филиалах допускается ведение налогового учета на бумажных носителях.

1.3. Налоговый учет осуществляется Бухгалтерской службой Дирекции и бухгалтерскими службами филиалов как уполномоченных представителей Общества.

1.4. Главные бухгалтера филиалов обязаны проинформировать бухгалтерскую службу Дирекции о:

- дате истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);
- дате истечения срока исковой давности по праву требования кредиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);
- дате признания должником и (или) дате вступления в силу решения суда и размере подлежащих уплате штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также суммах возмещения убытков или ущерба;
- условиях и фактах исполнения посреднических договоров (отчеты, справки комиссионера и т.п.);
- условиях договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;
- дате подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с предоставлением копии справки регистрирующего органа.

1.5. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры бухгалтерского учета, данные из которых без корректировки используются для формирования налоговых деклараций;

- аналитические регистры налогового учета, сформированные Обществом на основании данных бухгалтерского учета, скорректированных в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Для формирования сводной налоговой отчетности Общества филиалы ежемесячно передают в Дирекцию Общества налоговые декларации по налогу на прибыль.

Для осуществления контроля за правильностью ведения налогового учета филиалы ежеквартально передают в бухгалтерию Дирекции регистры налогового учета.

1.6. Общество отнесено в порядке, предусмотренном ст. 83 НК РФ, к категории крупнейших налогоплательщиков и не является плательщиком ЕНВД.

2. Налог на имущество

Общество по истечении налогового периода представляет в налоговый орган по месту регистрации в качестве крупнейшего налогоплательщика налоговую декларацию в соответствии со ст. 83 НК РФ.

Исчисление налога на имущество (авансовых платежей) осуществляется в соответствии с требованиями Главы 30 НК РФ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе Общества в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (ст. 374 НК РФ).

В соответствии со ст. 376, 382 НК РФ налог исчисляется отдельно по:

- имуществу, подлежащему налогообложению и находящемуся по месту нахождения Общества;
- имуществу обособленного подразделения;
- каждому объекту недвижимого имущества, находящемуся вне места нахождения Общества или обособленного подразделения.

Ответственным за формирование налоговых деклараций по налогу на имущество обособленных подразделений является главный бухгалтер обособленного подразделения.

Ответственным за формирование налоговых деклараций по налогу на имущество для предоставления по месту регистрации Общества является главный бухгалтер Дирекции Общества.

В расчет среднегодовой стоимости имущества включаются данные о балансовой стоимости имущества по состоянию на последнее число календарного года, являющегося налоговым периодом (то есть на 31 декабря).

3. Транспортный налог

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Главы 28 НК РФ и законодательством субъектов федерации.

Общество представляет в налоговый орган по месту регистрации в качестве крупнейшего налогоплательщика налоговую декларацию в соответствии с п.4 ст. 363.1 НК РФ.

Уплата транспортного налога осуществляется по месту нахождения транспортных средств

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Ответственными за своевременность предоставления сведений о транспортных средствах, числящихся на балансе обособленных подразделений, являются главные бухгалтеры обособленных подразделений.

Ответственным за представление налоговой декларации по месту регистрации в качестве крупнейшего налогоплательщика, является главный бухгалтер Дирекции Общества.

4. Земельный налог

Общество представляет в налоговый орган по месту регистрации в качестве крупнейшего налогоплательщика налоговую декларацию по земельному налогу в соответствии с п.4 ст. 398 НК РФ.

Ответственными за формирование налоговых деклараций по обособленным подразделениям и своевременную передачу налоговых деклараций в Дирекцию Общества являются главные бухгалтеры обособленных подразделений.

Ответственным за формирование и предоставление в ИФНС Декларации по земельному налогу данных является главный бухгалтер Дирекции Общества.

5. Налог на добавленную стоимость

Исчисление налога на добавленную стоимость (далее - НДС) осуществляется бухгалтерскими службами Дирекции и филиалов в соответствии с требованиями Главы 21 НК РФ.

Налоговым периодом по НДС является квартал.

Общество ведет отдельный учет операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам НДС (0%, 10%, 18%), операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) и операций, по которым отсутствует объект налогообложения.

Бухгалтерский учет НДС на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» организован в разрезе следующих субсчетов:

- 19.1 НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) для облагаемой НДС деятельности;
- 19.2 НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) для не облагаемой НДС деятельности;
- 19.3 НДС по «косвенным» расходам.

На 1-м уровне аналитики (субконто 1) указанных субсчетов организован учет по контрагентам.

На 2-м уровне аналитики (субконто 2) организован учет по счетам-фактурам.

На 3-м уровне аналитики (субконто 3) организован учет по видам приобретенных ценностей (услуг):

- ✓ «НДС по принятым на учет нематериальным активам и (или) основным средствам, не требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи»;
- ✓ «НДС по основным средствам, требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи»;
- ✓ «НДС по основным средствам, завершающим капитальным строительством»;
- ✓ «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления»;
- ✓ «НДС по расходам на командировки и представительским расходам»

- ✓ «НДС по товарам, приобретаемым для перепродажи»;
- ✓ «НДС, уплаченный в бюджет в качестве налогового агента по аренде недвижимого имущества у государственных или муниципальных органов власти»;
- ✓ «НДС, уплаченный в бюджет при выполнении СМР для собственного потребления»;
- ✓ «НДС, уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ»;
- ✓ «НДС по прочим товарам (работам, услугам)».

При принятии к учету ценностей (работ, услуг), приобретенных для выполнения работ (услуг), связанных с облагаемой НДС деятельностью, суммы НДС отражаются на соответствующем субсчете счета 19.1 «НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) для облагаемой НДС деятельности».

«Входной» НДС, относящийся к данной группе товаров (работ, услуг), принимается к вычету в общеустановленном порядке.

При принятии к учету товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения работ (услуг), связанных с не облагаемой НДС деятельностью (НИОКР), а также по объекту «Бушер» (деятельность, по которой отсутствует объект налогообложения) суммы НДС отражаются на счете 19.2 «НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) для не облагаемой НДС деятельности», который является «транзитным».

Отраженные на данном счете суммы НДС:

- по приобретенным основным средствам и материальным ресурсам (материалам, товарам) включаются в стоимость товарно-материальных ценностей в момент оприходования;
- по выполненным для Общества работам (услугам) включаются в соответствующий счет затрат.

Материалы, назначение которых не определено до момента отпуска их в производство, учитываются как приобретенные для облагаемой НДС деятельности, то есть НДС подлежит вычету в общеустановленном порядке. Если в дальнейшем данные материалы будут использованы в необлагаемой деятельности, НДС подлежит восстановлению проводкой: **Дебет 20 Кредит 68** с внесением соответствующей записи в Книгу продаж и отражением данной суммы в строке 190 Декларации по НДС.

При принятии к учету товаров (работ, услуг), приобретенных для обеспечения деятельности Общества в целом (вспомогательные, общехозяйственные и общепроизводственные расходы), суммы НДС отражаются на счете 19.3 «НДС по «косвенным» расходам».

Суммы НДС по товарам (работам, услугам) указанной группы принимаются к вычету либо учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой эти товары (работы, услуги) используются для осуществления облагаемых НДС операций (освобождаемых от НДС операций).

Эта пропорция рассчитывается в целом по Обществу в порядке, предусмотренном Регламентом внутривозрастных расчетов Общества, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период, включая прочие доходы, связанные с реализацией имущества (работ, услуг), отраженные по счету 91.1 «Прочие доходы».

Выручка при расчете пропорции в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ принимается в расчет без учета НДС.

В учете сумма НДС, распределенная на не облагаемую НДС деятельность, списывается в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»: *Дебет 26 Кредит 19.3.*

Суммы НДС по приобретенным основным средствам, которые невозможно напрямую отнести к определенному виду деятельности, подлежат распределению на дату принятия их на учет. При этом часть НДС, распределенная на необлагаемую деятельность, включается в стоимость основного средства. Часть НДС по таким основным средствам, распределенная на облагаемую деятельность, относится на расчеты с бюджетом.

Порядок оформления счетов-фактур на реализуемые товары (выполненные работы, оказанные услуги) через обособленные структурные подразделения установлен следующий:

- счета - фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) выставляются покупателям обособленными структурными подразделениями. Ответственным за составление счетов-фактур является главный бухгалтер обособленного структурного подразделения. В строках «Продавец», «Адрес», «ИНН/КПП продавца» указываются реквизиты и наименование юридического лица – «ОАО «Энергоспецмонтаж»;

- нумерация счетов - фактур производится обособленными подразделениями в порядке возрастания номеров с указанием через дробь соответствующего индекса. .
- журналы учета полученных и выставленных счетов - фактур, книг покупок и книг продаж ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж Общества.

Обязанностью главных бухгалтеров филиалов является следующее:

- предоставление ежемесячно до 15 числа) в Дирекцию сведений о стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых и облагаемых НДС, операционных доходах;
- формирование налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость с необходимыми расшифровками;
- предоставление налоговых деклараций в Дирекцию Общества ежеквартально до 15 числа включительно для формирования сводной налоговой декларации;
- передача в Дирекцию Общества авизо по НДС, подлежащему уплате в бюджет (возмещению из бюджета);
- предоставление (ежеквартально до 15 числа) в Дирекцию Общества книг покупок и книг продаж для оформления единых книг покупок и продаж Общества и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, в полном объеме перечисляется Дирекцией Общества в МИФНС по месту своей регистрации.

Ответственность за составление, предоставление в МИФНС налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость Общества в целом несет главный бухгалтер Дирекции Общества.

6. Налог на прибыль организаций

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются методом начисления.

Бухгалтерский учет налога на прибыль ведется на счете 68.4 «Налог на прибыль» по следующим субсчетам:

- 68.4.1 «Расчеты с бюджетом»;

- 68.4.2 «Расчет налога на прибыль».

На субсчете 68.4.1 «Расчеты с бюджетом» Дирекцией учитываются операции начисления и перечисления налога на прибыль в Федеральный бюджет и бюджеты субъектов федерации по субконто (2 уровня аналитики):

- субконто 1: бюджеты (Федеральный бюджет, бюджет субъектов РФ);
- субконто 2 по расчетам с бюджетом субъектов РФ: филиалы.

Кроме того, на субсчете 68.4.1 «Расчеты с бюджетом» Дирекцией и филиалами отражаются расчеты с бюджетами разных уровней по штрафам и пеням по налогу на прибыль.

На субсчете 68.4.2 «Расчет налога на прибыль» учитываются операции начисления налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Типовые проводки по начислению и перечислению налога на прибыль Дирекцией и филиалами Общества приведены в Регламенте внутривозвратных расчетов Общества.

Налоговый учет в Обществе ведется в регистрах,

Формирование регистров в части деятельности филиалов, является обязанностью главных бухгалтеров всех структурных подразделений, в части деятельности Дирекции – главного бухгалтера Общества.

Регистры, формируемые всеми структурными подразделениями:

- при совпадении методов формирования информации, принятых в бухгалтерском и налоговом учете, для определения налоговой базы используются данные регистров бухгалтерского учета. Роль налогового регистра выполняет «Анализ счета по субконто» программы «1С»:
 - ✓ по формированию материальных расходов (**Кредит 10, 21**);
 - ✓ по услугам сторонних организаций (**Дебет 20, 23, 25, 26, 28 аналитический признак «услуги сторонних организаций»**);
 - ✓ по начислению заработной платы, отпускных и прочих выплат работникам Общества, предусмотренных Коллективным договором, трудовыми договорами (**Дебет 20, 23, 25, 26, 28 Кредит 70**);
 - ✓ по выплатам работникам Общества за счет фонда потребления и прочие выплаты, не предусмотренные трудовыми договорами (**Дебет 84.3, 91.2 Кредит 70**);
 - ✓ по формированию внебюджетных расходов (**Дебет 91.2**);

- ✓ по формированию внереализационных доходов (*Кредит 91.1*);
- ✓ прочие расходы по норме (*Дебет 20, 23, 25, 26, 28*);
- ✓ прочие расходы сверх нормы (кроме расходов, нормируемых в привязке к показателям Общества в целом), которые в бухгалтерском учете списываются в дебет счета 91.2 «Прочие расходы» на дату отражения хозяйственной операции в учете. Например: сверхнормативные командировочные расходы; недостачи и потери материалов и товаров при хранении и транспортировке сверх нормы;
- в случае, если статьями главы 25 НК РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете, Обществом создаются отдельные регистры налогового учета для обобщения информации в целях определения налоговой базы:
 - ✓ по начислению амортизации по объектам основных средств и НМА;
 - ✓ по процентам по заемным средствам сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения;
 - ✓ по расходам в виде взносов по договорам добровольного личного страхования, заключаемым на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, в случае, если размер указанных расходов превысил норматив (15 000 руб. в год на одного застрахованного работника);
 - ✓ убытки от реализации основных средств, определяемые в порядке, установленном п.3 ст. 268 НК РФ;

Необходимость корректировок для целей налогового учета определяется данной учетной политикой и отражается в регистрах налогового учета, разработанных Обществом

Регистры, формируемые Бухгалтерской службой Дирекции:

- ✓ по отчислениям в резерв сомнительных долгов;
- ✓ погашение части убытков, перенесенных на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ;
- ✓ по расходам на рекламу сверх установленного предельного размера (1 % от суммы выручки от реализации);

- ✓ по представительским расходам, превышающим предельный размер (4 % от суммы расходов на оплату труда)
- ✓ по договорам долгосрочного страхования жизни работников, заключенным на срок не менее 5 лет, и по договорам пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, в случае, если совокупный размер расходов превысил норматив (12 % от суммы расходов на оплату труда);
- ✓ по расходам в виде взносов по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключенным на срок не менее 1 года, в случае, если совокупный размер расходов превысил норматив (6 % от суммы расходов на оплату труда).

Филиалы ежемесячно в срок не позднее 22 числа месяца, следующего за отчетным, передают в Дирекцию Общества налоговую декларацию по налогу на прибыль, составленную в порядке, указанном в Регламенте внутрихозяйственных расчетов Общества. Ежеквартально филиалы передают в Дирекцию налоговые регистры.

Ответственным за полноту и своевременность формирования указанных документов является главный бухгалтер филиала.

Раздельный учет доходов и расходов

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственных операций:

- выполнение работ (оказание услуг), связанных с основной деятельностью Общества;
- оказание посреднических, транспортных, ремонтных услуг и т.п.;
- розничная торговля;
- реализация покупных материалов, оборудования к установке;
- реализация амортизируемого имущества;
- операции с ценными бумагами;
- целевые поступления и их использование;
- другие.

Реализация строительно-монтажных работ в учете Общества отражается на основании формы № КС-3 на дату подписания указанной формы Заказчиком, реализация прочих работ (услуг) – на основании акта сдачи-приемки.

Реализация товаров в учете Общества отражается на основании накладной унифицированной формы № ТОРГ-12, реализация готовой продукции – на основании накладной формы М-15.

Для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование (владение) имущества считать доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

Операции с амортизируемым имуществом

Амортизируемым имуществом в целях расчета налога на прибыль признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Все приспособления и принадлежности стандартной комплектации персонального компьютера (монитор, системный блок, блок бесперебойного питания, клавиатура), представляющие собой комплекс конструктивно сочлененных предметов и способные выполнять свои функции только в составе комплекса, учитываются отдельным инвентарным объектом.

Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации в отношении всех объектов амортизируемого имущества.

Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав соответствующей группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

Основные средства бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Конкретные сроки полезного использования объектов основных средств на дату ввода в эксплуатацию, указанную в форме № ОС-1, в рамках соответствующей амортизационной группы, а также применение специальных коэффициентов,

устанавливаются комиссией, в которую входят представители технических служб филиалов Общества и утверждаются приказами директоров филиалов по согласованию с Генеральным директором Общества.

Нематериальные активы включаются в амортизационные группы в зависимости от срока полезного использования в соответствии с п. 5 ст. 258 НК РФ.

Оценка незавершенного производства для целей налогообложения

Для целей налогообложения расходы на производство и реализацию работ (услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

Прямыми являются расходы, формирующие себестоимость строительно-монтажных работ и прочих услуг по объектам учета (дебет счета 20 «Основное производство»).

К косвенным относятся прочие расходы.

Источником формирования налоговых данных в части формирования прямых и косвенных расходов являются данные бухгалтерского учета.

Для формирования налогового регистра по незавершенному производству вступительное сальдо, сформированное в бухгалтерском по счету 20 «Основное производство» на 1-е число месяца, корректируется на суммы, не принимаемые или учитываемые в особом порядке в соответствии с требованиями НК РФ.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Внереализационные расходы

Состав и порядок учета внереализационных расходов для целей налогообложения определяется в соответствии с правилами, изложенными в ст. 265 НК РФ.

Размер процента по кредитам и займам, полученным в рублях, признаваемый для целей налогообложения в соответствии со ст. 269 НК РФ, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 22% - по долговым обязательствам в иностранной валюте..

Создание резервов

Резерв по сомнительным долгам формируется Обществом по дебиторской задолженности за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги в соответствии со статьей 266 НК РФ.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы созданного резерва, а в случае, если сумма созданного резерва меньше суммы подлежащих списанию безнадежных долгов, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

При списании безнадежных долгов их сумма, определенная по результатам инвентаризации на последнюю дату отчетного (налогового) периода, сравнивается с суммой резерва, созданного в предыдущем отчетном (налоговом) периоде. Положительная разница (безнадежные долги больше резерва) включается в состав внереализационных расходов текущего периода вместе с суммой вновь созданного резерва.

Отрицательная разница (безнадежные долги меньше резерва) сравниваются с суммой резерва, сформированного по итогам инвентаризации текущего отчетного (налогового) периода. Если сумма неиспользованного резерва меньше вновь созданного (показатель отрицательный), то разница между ними включается в состав расходов. Если указанная разница положительная, то она включается в состав доходов текущего отчетного (налогового) периода.

Расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работников Обществом не формируется. Расходы на оплату труда для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Общество не создает резерв предстоящих расходов по гарантийному ремонту (гарантийному обслуживанию).

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Для распределения суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения каждого обособленного структурного подразделения (согласно п.2 ст. 288 НК РФ), применяются фактические

показатели среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств за отчетный (налоговый) период по данным налогового учета.

Среднесписочная численность работников определяется в порядке, установленном Федеральной службой государственной статистики для заполнения унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения.

Средняя остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится Дирекцией Общества исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца (ст.286 НК РФ).

Расчеты по налогу на прибыль и составление налоговых деклараций за отчетный (налоговый) период по результатам деятельности филиалов Общества производятся ими самостоятельно и передаются по месту нахождения Дирекции Общества ежемесячно в срок не позднее 22 числа месяца, следующего за отчетным. В тот же срок филиалы перечисляют Дирекции Общества денежные средства на уплату налога в соответствии с их декларациями.

Общество исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производит по месту нахождения Дирекции Общества без распределения указанных сумм по филиалам.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ производится по месту нахождения Дирекции Общества, а также по месту нахождения каждого филиала Общества, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти филиалы.

7. Расчет налога на доходы физических лиц

Обособленные структурные подразделения являются уполномоченными представителями Общества по учету налоговой базы, исчислению и уплате налога на доходы физических лиц в отношении своих работников и других физических лиц, которым осуществляет выплаты (п.7 ст. 226 НК РФ).

Регистрация в налоговых органах и уплата налога по месту постоянного рабочего места производится, если работник Общества присутствует на нем не менее 30 дней.

Ответственными за правильность формирования налоговой базы являются главные бухгалтера филиалов.

Не позднее, чем за 10 дней до истечения срока предоставления отчетности в налоговые органы, филиалы Общества передают по месту нахождения Дирекции Общества отчеты по суммам начисленных и удержанных сумм налога с отметкой налоговых органов о принятии их по месту нахождения филиала.

Филиалы Общества подготавливают и передают в Дирекцию Общества сведения персонифицированного учета по физическим лицам, которым производились выплаты, и справки по форме № 2-НДФЛ за истекший налоговый период.

Бухгалтерской службой Дирекции Общества обобщаются указанные сведения для формирования и представления в налоговый орган по месту его регистрации сводных данных персонифицированного учета по физическим лицам Общества в целом.

Ответственным за формирование и предоставление в ИФНС сводных данных является главный бухгалтер Дирекции Общества.

8. Организация системы налогообложения выданной спецодежды

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

Если спецодежда выдана работнику в пределах норм, установленных Постановлением Минтруда РФ от 30.12.1997 № 69, на ее стоимость начисление ЕСН и удержание налога на доходы физических лиц не производится.

Стоимость новой спецодежды, выданной в случае, если спецодежда вышла из строя до того, как окончился срок ее службы, не увеличивает доход, полученный работником Общества.

Стоимость новой спецодежды, выданной в случае, если спецодежда вышла из строя до окончания ее службы по вине работника, увеличивает доход, полученный работником строительной организации.

Если работник возместил Обществу стоимость спецодежды, данная хозяйственная операция увеличивает налоговую базу по НДС и налогу на прибыль.