

ПРИКАЗ

30.12.2016 № 12-173

г. Москва

**Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета и
налогообложения на 2017 год**

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Налоговым Кодексом Российской Федерации, а также в целях применения единой методологии бухгалтерского учета и расчета налогов в 2017 году

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год» (приложение 1) и ввести его в действие с 01 января 2017 года.
2. Утвердить Положение «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей налогообложения на 2017 год» (приложение 2) и ввести его в действие с 01 января 2017 года.
3. Контроль исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ПАО «Полюс» М.В. Верясова.

Генеральный директор



П.С. Грачев



Приложение 1

УТВЕРЖДЕНА
приказом Генерального директора
ПАО «Полюс»
от «30» декабря 2016г. №12-пз

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ПАО «Полюс»

**Москва
2016 г.**

Содержание

Общие положения	6
1 Техника и формы бухгалтерского учета	11
2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета	12
3 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и организация документооборота	13
4 Отчетный период	16
5 Учет основных средств	17
5.1 Признание основных средств	17
5.2 Оценка объектов основных средств	20
5.3 Выбытие объектов основных средств	26
6 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и нематериальных активов	28
6.1 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	28
6.2 Учет нематериальных активов	32
7 Учет вложений во внеоборотные активы	39
7.1 Учет незавершенного строительства	39
7.2 Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых	39
8 Учет затрат на горно-подготовительные работы и эксплуатационно-разведочные работы	40
9 Учет материально-производственных запасов	41
9.1 Признание	41
9.2 Оценка	44
9.3 Прекращение признания	47
10 Учет финансовых вложений	49
10.1 Признание	49
10.2 Оценка	51
10.3 Прекращение признания	54
11 Учет дебиторской и кредиторской задолженности	56

11.1	Признание	56
11.2	Оценка	56
11.3	Прекращение признания	58
12	Учет доходов	59
12.1	Признание	59
12.2	Оценка	62
12.3	Учет доходов будущих периодов	64
13	Учет расходов	65
13.1	Признание	65
13.2	Учет полуфабрикатов собственного производства	72
13.3	Учет незавершенного производства	72
13.4	Учет расходов будущих периодов	72
14	Учет задолженности и расходов по кредитам и займам	74
14.1	Признание	74
14.2	Оценка	75
14.3	Прекращение признания	77
15	Учет оценочных обязательств	78
15.1	Обязательства по предстоящей оплате отпусков работников	78
15.2	Обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год	81
15.3	Обязательства по выплате ежегодного вознаграждения за выслугу лет	85
15.4	Обязательства по оплате проезда работников к месту проведения отпуска	85
15.5	Обязательства по оплате вознаграждений работникам, рассчитываемые с привлечением квалифицированного актуария	86
15.6	Резерв предстоящих сезонных расходов производственного характера	86
15.7	Ликвидационные обязательства	86
15.8	Обязательства по налоговым рискам, юридическим искам и прочие аналогичные обязательства	86
15.9	Обязательства по выявленным недостаткам товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	86
15.10	Обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал	86
15.11	Обязательства по выплате вознаграждения за достижение значимых промежуточных результатов в ходе инвестиционного проекта	87
15.12	Обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год по программе долгосрочного стимулирования работников	87
16	Учет оценочных резервов	88
16.1	Резерв под обесценение финансовых вложений	88
16.2	Резерв по сомнительным долгам	90

16.3	Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	91
16.4	Резерв под снижение стоимости незавершенного производства	95
16.5	Резервы под обесценение внеоборотных активов	95
17	Учет расчетов по налогу на прибыль	97
17.1	Учет постоянных налоговых активов и обязательств	97
17.2	Учет временных разниц	98
17.3	Учет отложенных налоговых активов	100
17.4	Учет отложенных налоговых обязательств	101
17.5	Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	102
17.6	Учет текущего налога на прибыль	103
18	Учет целевого финансирования	104
19	Учет операций по договорам доверительного управления	104
20	Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	104
21	Порядок раскрытия информации о движении денежных средств	115
22	Порядок раскрытия информации по прочим фактам хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности	119
23	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	120
24	Последствия изменения учетной политики	121
25	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	121
26	Внутренний контроль	123
	<i>Приложение № 1</i>	125
	Виды журналов регистрации	125
	<i>Приложение № 2</i>	126
	Положение о порядке выдачи денежных средств под отчет	126
	<i>Приложение № 3</i>	127
	Единый транзакционный план счетов	127
	<i>Приложение № 4</i>	147
	Расчет распределения отклонений и ТЗР за отчетный период	147
	<i>Приложение № 5</i>	148
	Алгоритм пересчета норм амортизации в связи с модернизацией основного средства	148
	<i>Приложение № 6</i>	149

Перечень видов транспортно-заготовительных расходов (элементы справочника «Номенклатура ТЗР»)	149
<i>Приложение № 7</i>	150
Порядок расчета резерва на предстоящую оплату отпусков работников	150
<i>Приложение № 8</i>	154
Порядок расчета резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год	154
<i>Приложение № 9</i>	162
Бухгалтерская справка по обесценению финансовых вложений	162
<i>Приложение № 10</i>	164
Форма представления информации о связанных сторонах в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности	164
<i>Приложение № 11</i>	167
Форма представления информации о расчетах Общества по налогу на прибыль в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности	167
<i>Приложение № 12</i>	169
График документооборота	169
<i>Приложение № 13</i>	195
Методика начислений	195
<i>Приложение № 14</i>	207
Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые, унифицированные формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности	207
<i>Приложение № 15</i>	211
Алгоритм формирования бухгалтерской отчетности	211

Общие положения

Настоящее Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» (далее «Учетная политика») разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского и финансового законодательства РФ.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества:

- первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- стоимостного измерения (оценка и калькулирования);
- текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (отчетность)

и призвана обеспечить достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой Обществом - оперативной, бухгалтерской, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании Учетной политики, применяются с 1 января 2017 года.

Требования Учетной политики являются обязательными для исполнения во всех структурных подразделениях Общества:

- руководителями и работниками всех структурных подразделений, служб и отделов, отвечающих за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации бухгалтерским службам;
- работниками служб и отделов, отвечающих за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работниками бухгалтерии, отвечающих за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Территориально обособленные подразделения Общества (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом «О недрах» от 21.02.1992 г. № 2395-1;
- Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ;
- Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г.

№ 34н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. N 116н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. N 48н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. N 153н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н;
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160;
- Указаниями по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. N 97н;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н о формах бухгалтерской отчетности организации;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н;
- Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации 08.10.2004 г.;
- Письмом Минфина РФ № 16-00-14/464 от 15.10.2001 г. «О способах ведения организациями отдельных активов, обязательств, финансовых и хозяйственных операций»;
- Письмом № 16-00-13/03 от 29.04.2002 г. «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»;
- Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изм. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений

Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940).

Общество ведет учет в соответствии со следующими допущениями:

– *допущение временной определенности (принцип начисления)* – факты хозяйственной деятельности отражаются в момент их совершения, независимо от фактического получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов, связанных с этими фактами. Методика начислений является приложением к настоящей Учетной политике (Приложение № 13).

– *допущение непрерывности деятельности* предполагает, что Общество 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.

– *допущение имущественной обособленности* – активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества и активов и обязательств других компаний. Имущественная обособленность определяется исходя из прав собственности.

– *допущения последовательности применения учетной политики* – Общество выбирает и применяет учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо нормативный документ специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики. Если какой-либо нормативный документ требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории выбирается соответствующая учетная политика и последовательно применяется.

ПБУ 1/2008
п.6

Учетная политика обеспечивает выполнение следующих требований к правилам ведения бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества:

– полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

– своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

– большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

– отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

– тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца

(требование непротиворечивости);

– рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины Общества (требование рациональности).

При формировании положений настоящей учетной политики с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), Общество исходило из того, что указанное Положение распространяется также и на договоры оказания услуг инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (п. 2 ПБУ 2/2008).

Закон № 402-ФЗ, ст. 10, ч. 3

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Закон № 402-ФЗ, ст. 12, ч. 1, 2

Объекты бухгалтерского учета Общества подлежат денежному измерению, которое производится в валюте РФ.

Закон № 402-ФЗ, ст. 7, ч. 1

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Закон № 402-ФЗ, ст. 7, ч. 3

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества.

Все требования главного бухгалтера к порядку представления, оформления и хранения первичных документов обязательны к исполнению всеми службами Общества.

1 Техника и формы бухгалтерского учета

Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета.

Первичные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном настоящей Учетной политикой и приложениями к ней.

Активы Общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, в бухгалтерской (финансовой) отчетности - в тысячах рублей.

Порядок раскрытия информации и формирования пояснений к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен в Приложении № 15 к настоящей учетной политике.

2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерия Общества ведет учет активов, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В случае если особенности производственного процесса и требования к учетной информации требуют большей детализации, то допускается введение последующих уровней аналитических признаков к бухгалтерским счетам.

3 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и организация документооборота

Закон №402-ФЗ, ст. 9, ч. 3

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.

Закон №402-ФЗ, ст. 9, ч. 2

Первичные учетные составляются при совершении фактов хозяйственной деятельности, а если это не представляется возможным – непосредственно после их окончания.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

Закон №402-ФЗ, ст. 9, ч. 5

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, составленные:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных постановлениями Госкомстата РФ (далее унифицированные формы первичных учетных документов),
- а также по самостоятельно разработанным формам.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.¹

Закон №402-ФЗ, ст. 10, ч. 1

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Закон №402-ФЗ, ст. 10, ч. 4

Регистры бухгалтерского учета, используемые в Обществе, содержат обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах,

¹ С учетом положений Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»

для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, отвечающим требованиям Закона N 402-ФЗ, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.2».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые, унифицированные формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности разработаны Обществом и представлены в Приложении № 14 к настоящей Учетной политике.

Для детализации статей бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, для которых код не указан в приложении N 4 к Приказу Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденного от 02.07.2010 г. № 66 н, Обществом самостоятельно разработана система кодировки (используется код агрегирующей статьи и к нему прибавляется дополнительная цифра, начиная с 1-го до n-го числа, по количеству расшифровывающих строк).

Первичные документы, поступающие в подразделения бухгалтерии, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется:

- по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов);
- содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей);
- арифметически (подсчет сумм).

Порядок подготовки бухгалтерских документов для хранения определяется распоряжением главного бухгалтера Общества.

Учетной политикой утверждена система документооборота. Правила документооборота в Обществе устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской

отчетности и закрепляются в Графике документооборота, который является приложением к Учетной политике (Приложение № 12).

4 Отчетный период

Закон 402-ФЗ,
ст. 15, ч. 1, 4,
ПБУ 4/99,
п.48

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала отчетного года и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

5 Учет основных средств

5.1 Признание основных средств

ПБУ 6/01, п.4

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- актив предназначен для использования сроком свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагает перепродажу актива;
- актив способен приносить экономическую выгоду в будущем.

5.1.1 Классификация

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- другие виды основных средств;
- земельные участки и объекты природопользования;
- доходные вложения в материальные ценности.

5.1.2 Особенности признания спецодежды

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и средства индивидуальной защиты, при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики.

5.1.3 Особенности признания малоценных объектов основных средств

ПБУ 6/01, п.5

Активы, стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете или в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

В случае наличия у одного объекта электронно-вычислительной техники нескольких частей, каждая такая часть учитывается как самостоятельный

инвентарный объект основного средства независимо от его стоимости (мониторы, системные блоки, моноблоки, все виды мобильных персональных компьютеров (ноутбуки, ультрабуки, нетбуки, планшеты и др.), а также принтеры и multifunctional устройства (МФУ)).

5.1.4 Признание в качестве доходных вложений в материальные ценности

ПБУ 6/01, п.5

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

В случае приобретения с целью последующей передачи в аренду актива, отвечающего критериям признания его в качестве основного средства, но стоимостью менее 40 000 рублей, он признается объектом основных средств и числится на счетах бухгалтерского учета в качестве доходного вложения в материальные ценности.

5.1.5 Единица учета

ПБУ 6/01, п.6

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

5.1.6 Момент принятия к учету

Затраты на приобретение, создание и подготовку к использованию основных средств (далее ОС) принимаются к учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в момент, когда они понесены.

Инвентарный объект ОС принимается к бухгалтерскому учету на счете 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию в производстве – смонтирован на месте его эксплуатации, все необходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект в своей деятельности. С момента, когда объект ОС готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учетом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции.

Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию в производстве, не принимаются к учету в качестве объектов ОС, а принимаются к учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Моментом полной готовности к использованию считается момент ввода объекта в эксплуатацию.

5.1.6.1 Особенности принятия объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, по которым сформирована первоначальная стоимость, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче («Акт приемки законченного строительством объекта» по форме № КС-11 или «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» по форме № КС-14), получено разрешение соответствующего органа исполнительной власти² на ввод объектов в эксплуатацию, фактически переданные в эксплуатацию, не прошедшие процедуры регистрации прав собственности, квалифицируются как объекты основных средств с момента передачи их в эксплуатацию.

По данным объектам начисляется амортизация в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой. До момента регистрации права собственности, данные объекты и начисленная по ним амортизация учитываются в бухгалтерском учете обособленно³.

При формировании показателей бухгалтерского баланса остаточная стоимость таких объектов отражается по статье «Основные средства». Данный порядок учета распространяется также на объекты недвижимости, приобретенные по договорам купли-продажи.

5.1.6.2 Особенности принятия к учету объектов основных средств в запасе

Основными средствами в запасе являются машины и оборудование, которые находятся в производственных подразделениях или на складе согласно технологическим требованиям по составу и количеству для экстренного использования.

Перечень основных средств, необходимых для запаса (резерва) в соответствии с технологическими требованиями, срок хранения запаса (резерва), порядок использования запаса (резерва) определяется рабочей комиссией (техническими службами) и утверждается Руководителем Общества.

Состав рабочей комиссии (технические службы), ответственные за формирование Перечня основных средств в запасе (резерве) в Обществе утверждает Руководитель Общества или лицо им уполномоченное.

Оценка и последующий учет объектов основных средств в запасе осуществляется в общем порядке, установленном Учетной политикой для объектов основных средств.

² Федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта РФ или орган местного самоуправления, выдавший разрешение на строительство (применительно к объектам, строительство которых осуществляется на земельных участках, предоставляемых для добычи полезных ископаемых – Роснедра)

³ При помощи указания качественного состояния объектов ОС в регистре сведений «История качественного состояния ОС» и справочника «Функциональные и качественные состояния ОС»

5.1.6.3 Особенности учета основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга)

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

5.2 Оценка объектов основных средств

ПБУ 6/01, п.8

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание.

Фактическая стоимость основного средства, представляет собой сумму прямых затрат на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление объектов 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 в соответствии с намерениями руководства Общества;
- суммы, уплачиваемые компаниям за осуществление работ и услуг по договору строительного подряда и иным договорам;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта;
- суммы, уплачиваемые компаниям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической компании, через которую приобретен объект;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта.

ПБУ 10/99,
п.19

Расходы Общества по оказанным ему информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и являются иными фактическими затратами, непосредственно связанными с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В случае, если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания, изготовления и иного поступления) объекта основных средств, то есть становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение.

Фактические расходы на сооружение и изготовление объектов основных средств уменьшаются (увеличиваются) на финансовый результат от реализации попутного продукта, проданного до момента окончания таких работ.

Если попутный продукт реализуется после начала использования в хозяйственной деятельности Общества результатов указанных работ (ввода в эксплуатацию основного средства, полученного в результате указанных работ) доходы и расходы от реализации попутного продукта отражаются как доходы и расходы от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах.

5.2.1 Особенности оценки объектов основных средств, полученных безвозмездно

ПБУ 6/01,
п.10

Основные средства, полученные Обществом безвозмездно (по договору дарения), оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

5.2.2 Особенности оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами

ПБУ 6/01,
п.11

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

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

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

5.2.3 Особенности оценки объектов основных средств внесенные в счет вклада в капитал

ПБУ 6/01, п.9

Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Общества, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством.

5.2.4 Особенности оценки основных средств, выявленных в результате инвентаризации

Приложения к
Приказу
Минфина РФ
№ 91н, п. 36

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

5.2.5 Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

ПБУ 3/2006,
п.9

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте (условных единицах) по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в

иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то перерасчет производится по такому курсу.

Если объект основного средства полностью или частично был оплачен Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс, задаток), объект основного средства признается в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

5.2.6 Учет затрат на демонтаж, ликвидацию объектов основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, а также по рекультивации земель

В качестве отдельного объекта основных средств учитываются затраты на демонтаж, вывод объекта из эксплуатации и рекультивацию земель, в отношении которых Общество принимает на себя обязательство при приобретении (создании) объекта основных средств, либо вследствие его использования.

Перевод будущих затрат на погашение оценочного (ликвидационного) обязательства из состава вложений во внеоборотные активы в состав объектов основных средств осуществляется тогда, когда руководство Общества принимает решение о вводе в эксплуатацию месторождения и золотоизвлекательной фабрики, т.е. когда не требуется существенных затрат, чтобы начать добычу и переработку полезного ископаемого немедленно.

5.2.7 Порядок изменения стоимости объектов основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- модернизация;
- реконструкции;
- частичной ликвидации;
- переоценки.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики

и т.п.) объектов основных средств.

Затраты Общества на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования.

Расходы на демонтаж, монтаж, пуско-наладочные работы единиц основных средств, осуществленных Обществом при перемещении единиц основных средств с одного подразделения Общества на другое, признаются текущими расходами.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств и активов, признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности) по мере осуществления ремонта, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не формируется.

Данный подход также применяется как в отношении собственных основных средств, так и арендованных основных средств, если по условиям договоров аренды вышеназванные расходы осуществляются за счет арендатора.

В связи с тем, что оценка будущих затрат на погашение ликвидационного обязательства производится с использованием модели учета по фактическим затратам, то изменения величины ликвидационного обязательства в результате факторов, отличных от признания эффекта дисконтирования, за текущий период отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений⁴ и относятся на капитализируемую часть как корректировка стоимости актива, т.е. прибавляются к себестоимости соответствующего актива или вычитаются из нее (п. 2 ПБУ 21/2008, разъяснение КРМФО (IFRIC) 1)⁵:

- с момента первоначального признания ликвидационного обязательства в последующих отчетных периодах до начала добычи и переработки полезного ископаемого уточнение расчетной оценки будущих затрат на погашение ликвидационного обязательства в результате факторов, отличных от признания эффекта дисконтирования, производится по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов» без одновременного признания таких затрат, списания их в дебет счета 01 «Основные средства».
- после начала добычи и переработки полезного ископаемого уточнение расчетной оценки будущих затрат на погашение ликвидационного

⁴ В соответствии с п. 2 ПБУ 21/2008 изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

⁵ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 регулирует порядок учета в случаях изменения оценок предполагаемых затрат на ликвидацию объектов основных средств и рекультивацию.

обязательства на счете учета вложений во внеоборотные активы и корректировка первоначальной стоимости объекта основного средства (по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») осуществляется одновременно.

Сумма, вычитаемая из себестоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение подлежит немедленному признанию в составе прибылей или убытков.

Если такая корректировка приводит к увеличению себестоимости актива, следует проанализировать, не служит ли это признаком того, что новая балансовая стоимость актива не является полностью возмещаемой. Если это так, то Общество должно протестировать актив на обесценение на основе расчетной оценки его возмещаемой стоимости и отразить в учете любой убыток от обесценения.

5.2.8 Амортизация объектов основных средств

5.2.8.1 Метод амортизации

ПБУ 6/01,
п.18

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

5.2.8.2 Начало амортизации

ПБУ 6/01,
п.21

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этих объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

5.2.8.3 Прекращение амортизации

ПБУ 6/01,
п.24

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

ПБУ 6/01,
п.23

Начисление амортизации приостанавливается:

- в случае перевода объектов основных средств по решению руководителя или лица им уполномоченного, на консервацию сроком более трех месяцев;
- период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

5.2.8.4 Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств

ПБУ 6/01,
п.20

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой

производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документацией на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;

– ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

– нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срока лицензии на отработку месторождения).

Срок полезного использования недвижимого имущества, находящегося на фабрике/карьере не может превышать срок полезного использования данной фабрики/карьера, к которому оно относится.

Документом, обосновывающим срок полезного использования таких активов в Обществе, является календарный план отработки месторождения.

По объектам основных средств, принятым к учету Обществом до 01.01.2002 г., срок полезного использования, определенный в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», остается неизменным.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

5.2.8.5 Амортизация восстановленных объектов основных средств и объектов частичной ликвидации

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

– амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление, с учетом положений п. 5.2.6. настоящей Учетной политики, и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом

положений п. 5.2.8.4, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;

– если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования, то устанавливается новый срок полезного использования.

По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

5.3 Выбытие объектов основных средств

5.3.1 Учет выбытия объектов основных средств

Списание объектов основных средств производится комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства».

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5.3.1.1 Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи

При прекращении эксплуатации объекта основных средств, в том числе в случаях, когда от выбытия объекта ожидается получение экономических выгод, Общество классифицирует такие основные средства как внеоборотные активы, предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 при условии выполнения критериев признания.

Критериями признания актива в качестве внеоборотного актива, предназначенного для продажи являются:

1. Актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, обычных и общепринятых для продажи таких активов;
2. Продажа актива высоко вероятна:
 - существует план продажи актива;
 - осуществляется активный поиск покупателя для выполнения плана продажи;

- ведутся активные действия по продаже актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной в сравнении с его текущей справедливой стоимостью;
- ожидается, что актив будет продан в течение ближайших 12 месяцев с момента его перевода в активы, предназначенные для продажи;
- действия, требуемые для выполнения плана по продаже, указывают на то, что значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи учитываются на счете 41 «Товары».

Реклассификация основных средств во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, отражается в учете минуя счета учета доходов и расходов.

На дату перевода основных средств во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, а также на каждую отчетную дату, их стоимость должна оцениваться по наименьшей из:

- балансовой стоимости активов;
- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

При этом убыток, полученный при переоценке активов по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, относится на финансовый результат периода в составе прочих расходов путем создания резерва под снижение стоимости актива.

Начисление амортизации основного средства прекращается с момента его перевода во внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы, предназначенные для продажи, признаются как отдельный вид оборотного актива, детализирующий группу статей «Запасы». Прибыль или убыток от продажи таких ценностей для целей отчёта о финансовых результатах относится на увеличение (уменьшение) доходов или расходов от выбытия основных средств в составе прочих доходов (расходов).

6 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и нематериальных активов

6.1 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Научно-исследовательскими работами (НИР) признается комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) опытных образцов или технологии (технологических) процессов. Основным критерием, для признания (идентификации) научных исследований и разработок является наличие в исследованиях и разработках значительного элемента новизны.

Опытно-конструкторскими и опытно-технологическими работами (ОКТР) признаются экспериментальные разработки, которые основаны на существующих знаниях, полученных в результате исследований и (или) практического опыта, и направлены на создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов.

Опытно-конструкторской работой (ОКР) признается комплекс работ по разработке конструкторской и технологической документации на опытный образец, изготовление и испытание опытного (головного) образца (опытной партии), для создания объекта техники.

В частности, к ОКР относятся:

- создание опытных образцов оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации;
- подготовка рабочих инструкций, руководств и т.п. по применению нововведений.

Технологической работой (ТР) признается комплекс работ по созданию новых веществ, материалов и (или) технологии (технологических процессов) и технической документации на них.

Технологически новым продуктом (материалом, веществом, образцом оборудования) является продукт, технологические характеристики которого (функциональные признаки, конструктивное выполнение, дополнительные операции, а также состав применяемых материалов и компонентов) являются принципиально новыми либо существенно отличаются от аналогичных продуктов.

Технологией является совокупность производственных методов и процессов в определенной отрасли производства, а также научное описание способов

производства.

Под созданием технологии следует понимать разработку технической документации, рабочих чертежей, изготовление необходимого оборудования, испытание и приемку ее в установленном порядке.

ПБУ 17/02,
п.4

В целях бухгалтерского учета не признаются в составе расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам расходы по следующим видам работ и услуг:

- работам, связанным с освоением природных ресурсов
- работам, связанным с подготовкой и освоением производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), подготовкой и освоением производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- работам, связанным с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного (технологического) процесса;
- работам, связанным с созданием программных продуктов и баз данных;
- инжиниринговым услугам;
- услугам по обработке информации;
- научно-техническим;
- маркетинговым исследованиям.

Если проводимые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы направлены на модернизацию или совершенствование объектов основных средств, то расходы по указанным НИОКТР в бухгалтерском учете к расходам на НИОКТР не относятся, и после окончания работ подлежат отнесению на стоимость объекта основного средства.

Если проводимые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы направлены на модернизацию или совершенствование производимой продукции, то в бухгалтерском учете расходы по указанным видам работ к расходам на НИОКТР не относятся, и учитываются в момент их признания как расходы по обычным видам деятельности.

Критерием, позволяющим отличить научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы от сопутствующих им видов деятельности, является наличие в исследованиях и разработках значительного элемента новизны. Поэтому для признания конкретного проекта в качестве научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ требуется установление в его цели элемента новизны (получение новых знаний, разработки нового изделия или технологии).

6.1.1 Признание

Для обобщения информации о расходах Общества по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам используется счет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Аналитический учет на субсчете

08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» ведется по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ собственными силами Общества или с привлечением сторонних организаций – нарастающим итогом с начала и до момента завершения (окончания) работ обособленно по каждой теме (этапу работ, имеющему самостоятельное значение).

Расходы по завершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых закончены и подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества списываются со счетов 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в сумме фактических затрат, в следующем порядке:

- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, на результат которых имеются надлежаще оформленные охранные документы, подтверждающие существование самого результата и права на него, относятся в дебет счета 04.01 «Нематериальные активы»;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результат которых подлежит правовой охране, но не оформлен в установленном законодательством порядке, и результат которых не подлежит правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, относятся в дебет счета 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

ПБУ 17/02,
п.7

Для принятия к бухгалтерскому учету расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам по дебету счета 04.02 ««Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ);
- 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.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Документальным основанием для принятия к бухгалтерскому учету на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и

технологические работы» соответствующих расходов является акт о начале использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, утвержденный руководителем Общества.

6.1.1.1 *Определение инвентарного объекта расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам*

ПБУ 17/02,
п.6

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам 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.

6.1.2 *Оценка*

ПБУ 17/02,
п.9

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

ПБУ 17/02,
п.10

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд организации.

Фактические расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ уменьшаются (увеличиваются) на финансовый результат от реализации попутного продукта, проданного до момента окончания таких работ.

Если попутный продукт реализуется после начала использования в хозяйственной деятельности Общества результатов указанных работ (ввода в эксплуатацию нематериального актива, полученного в результате указанных работ) доходы и расходы от реализации попутного продукта отражаются как доходы и расходы от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах.

ПБУ 17/02,
п.11

Списание расходов, учитываемых на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», производится линейным способом, по каждому инвентарному объекту, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет и срока деятельности Общества.

Если невозможно определить ожидаемый срок полезного использования результатов научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы, для данного инвентарного объекта такой срок устанавливается равным пять лет.

ПБУ 17/02,
п.14

Изменение принятого способа списания расходов по инвентарным объектам в течение срока применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ не производится.

Подготовка документальных оснований для принятия к бухгалтерскому учету инвентарного объекта по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, определение ожидаемого срока использования результатов выполненных работ, подготовка оснований для принятия решения о списании сумм расходов в состав прочих расходов производится должностным лицом, утвержденным соответствующим решением руководителя Общества.

6.1.3 Прекращение признания

ПБУ 17/02,
п.15

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в состав прочих расходов на дату принятия соответствующего решения руководителя Общества.

6.2 Учет нематериальных активов

Нематериальными активами в бухгалтерском учете признаются идентифицируемые (отделяемые от другого имущества в качестве самостоятельного учетного объекта) неденежные капитальные активы, которые не имеют материально-вещественной формы, но представляют имущество (ценность) организации в виде имущественного права.

К нематериальным активам относятся права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана.

ГК РФ, ст.
1225

Средства индивидуализации - фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, коммерческие обозначения, которым предоставляется правовая охрана.

Применительно к финансово-хозяйственной деятельности Общества к нематериальным активам относятся права на следующие результаты интеллектуальной деятельности, подлежащие правовой охране (имеющие правовую защиту):

ГК РФ, ст.
1259

- объекты авторского права – произведения науки, литературы и искусства:
 - документы нормативно-методического регулирования, отчеты о выполненных работах (оказанных услугах), в том числе технико-экономическое обоснование временных/постоянных геологоразведочных кондиций, отчеты о результатах поисково-оценочных и разведочных работ; расчеты подсчетов запасов полезных ископаемых и т.д.;
 - программы для ЭВМ;
 - базы данных;
 - произведения изобразительного искусства;
 - аудиовизуальные произведения;
 - фотографические произведения;

ГК РФ, ст.
1345

– объекты патентного права – изобретения, полезные модели и промышленные образцы:

– изобретения (техническое решение в виде способов (производственных процессов, методов организации и управления в различных видах экономической деятельности) и продуктов (устройств, веществ, штаммов микроорганизмов), обеспечивающих реализацию технологических процессов);

– полезные модели (технические решения в формате конструкций технологических устройств, программно-аппаратного комплекса для решения задач автоматизации и т.д.),

– промышленные образцы (художественно-конструкторское решение, определяющее внешний вид или дизайн интерфейса программных средств автоматизации технологических процессов и т.д.);

ГК РФ, ст.
1466

– секреты производства (ноу-хау) - недоступные широкой общественности сведения согласно нормативным документам Общества по защите информации, составляющей коммерческую тайну и иную конфиденциальную информацию Общества;

ГК РФ, ст.
1477

– товарные знаки;

– добычные и/или совмещенные лицензии после прекращения признания их в качестве нематериальных поисковых активов и при условии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого;

– геологические карты, планы.

Не является приобретением нематериального актива полученное Обществом право пользования нематериальным активом (результат интеллектуальной деятельности, средство индивидуализации) на основании лицензионного договора. Полученное Обществом (лицензиатом) право пользования нематериальным активом отражается на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» по стоимости, равной размеру вознаграждения правообладателя (лицензиара), предусмотренного договором.

6.2.1 Признание

Для обобщения информации о затратах Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», соответствующие субсчета:

– 08.05 «Приобретение нематериальных активов»;

– 08.11 «Нематериальные поисковые активы».

На счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» ведется аналитический учет затрат, связанных с приобретением нематериальных активов.

На счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» также ведется учет затрат, связанных с созданием нематериальных активов в виде права на геологическую информацию и добычных и/или совмещенных лицензий. Если на

момент документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого месторождение не готово к его извлечению, затраты на создание (получение) геологической информации и приобретенные добычные и/или совмещенные лицензии после прекращения признания их в качестве поисковых активов учитываются в качестве затрат на приобретение (создание) нематериальных активов на отдельном субсчете 08.05.2 «Создание нематериальных активов. Геологическая информация».

Аналитический учет на субсчете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» ведется в разрезе объектов геологического изучения (участок недр (лицензионный участок, площадь), по которому приобретается или уже имеется отдельная лицензия на право производства работ по поиску, оценке и (или) разведке полезных ископаемых.

ПБУ 14/2007,
п.3

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- 1) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- 2) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество 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;
- 3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- 4) 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;
- 5) не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- 7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

ПБУ 14/2007,
п.3

Принятие к учету нематериального актива осуществляется в общем порядке в тот момент, когда актив готов к использованию по назначению в соответствии с намерениями организации и с учетом готовности других объектов, без которых использование данного нематериального актива невозможно.

В добывающей промышленности возможность поступления доходов от использования геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий будет иметь место с началом добычи полезного ископаемого, поэтому

готовность к эксплуатации такого нематериального актива наступает тогда, когда месторождение в целом готово к добыче полезного ископаемого, т.е. не требуется существенных затрат, чтобы начать добычу немедленно.

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет 04.01 «Нематериальные активы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

- 08.05.1 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.05.2 «Создание нематериальных активов. Геологическая информация»;
- 08.08.1 «Выполнение НИОКТР»;
- 08.08.2 «Законченные НИОКТР с положительным результатом для применения в хозяйственной деятельности в будущих отчетных периодах»;
- 08.11.1 «Лицензии на поиск, оценку месторождений и разведку полезных ископаемых»;
- 08.11.2 «Геологическая информация».

Документальным основанием для принятия к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» нематериального актива является акт приема-передачи нематериального актива, утвержденный руководителем Общества.

Акт приема-передачи нематериального актива составляется на основании соответствующего заключения должностного лица, уполномоченного руководителем Общества, о готовности объекта нематериального актива к использованию.

6.2.1.1 Определение инвентарного объекта нематериальных активов

ПБУ 14/2007,
п.5

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериального актива считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается (идентифицируется) от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в управленческой деятельности организации.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, например, единая технология, может быть отражен как единый инвентарный объект - нематериальный актив.

6.2.2 Оценка

ПБУ 14/2007,
п.6

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

ПБУ 14/2007,
п.8-15

Формирование фактической (первоначальной) стоимости нематериальных

активов осуществляется с учетом способа поступления нематериальных активов.

Расходы Общества по оказанным информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

ПБУ 10/99,
п.19

В случае, если Общество принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение.

ПБУ 14/2007,
п.16

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение.

6.2.2.1 Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов

ПБУ 14/2007,
п.25

Сроком полезного использования нематериального актива признается выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

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

ПБУ 14/2007,
п.26

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

ПБУ 14/2007,
п.27

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Обществом ежегодно рассматривается наличие факторов,

свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общества определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

6.2.2.2 *Способ учета амортизации нематериальных активов*

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

6.2.2.3 *Амортизация нематериальных активов*

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, за исключением нематериальных активов в виде геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий, начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Для определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам в виде геологической информации, полученной по результатам поисково-оценочных и разведочных работ, добычных и/или совмещенных лицензий применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Ежемесячные амортизационные отчисления по таким нематериальными активам:

- начинаются с первого числа месяца, в котором начата добыча руды,
- рассчитываются в период проведения работ по добыче полезного ископаемого пропорционально доле полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц;
- относятся на себестоимость добытого полезного ископаемого в дебет счета 20 «Основное производство».

Доля полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц определяется как отношение массы погашенных запасов полезного ископаемого за отчетный месяц к массе балансовых запасов полезного ископаемого на начало отчетного месяца.

Показатель величины «балансовые запасы по состоянию на начало отчетного месяца» определяется в следующем порядке: данные о величине балансовых запасов на начало отчетного года уменьшаются на величину погашенных запасов по состоянию на первое число отчетного месяца с начала отчетного года.

Данные о погашенных запасах полезного ископаемого за отчетный месяц, за период с начала отчетного года определяются на основании отчета главного геолога Общества.

Данные по остаткам полезных ископаемых в разрезе месторождений на начало отчетного года принимаются по данным Календарного плана отработки месторождений (на основании данных плана горных работ для строительных карьеров).

ПБУ 14/2007,
п.30

Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, выполненный комиссией или должностным лицом, уполномоченным руководителем Общества, существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

6.2.3 Прекращение признания

ПБУ 14/2007,
п.34

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

Одновременно со списанием стоимости нематериального актива подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этому нематериальному активу.

Основанием для списания нематериального актива с бухгалтерского учета является акт на списание нематериального актива, утвержденный руководителем Общества.

ПБУ 14/2007,
п.35

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.

7

Учет вложений во внеоборотные активы

Положение по бух. учету долгосрочных инвестиций, п. 1.2

К вложениям во внеоборотные активы Общества относятся затраты на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений, вложений в ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Вложения во внеоборотные активы в Обществе связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем - строительство) действующих производственных объектов и объектов непромышленной сферы Общества. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых;
- выполнением горно-капитальных работ (Правила учета затрат на горно-подготовительные работы описаны в разделе 8 «Учет затрат на горно-подготовительные работы»);
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера и осуществлением расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКТР, Правила учета НИОКТР описаны в разделе 6 «Учет расходов по НИОКТР»).

7.1 Учет незавершенного строительства

Раздел не применим для Общества.

7.2 Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых

Раздел не применим для Общества.

8 Учет затрат на горно-подготовительные работы и эксплуатационно-разведочные работы

Раздел не применим для Общества.

9 Учет материально-производственных запасов

9.1 Признание

9.1.1 Организация учета материально-производственных запасов

В бухгалтерском учете материальные ценности учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

9.1.2 Порядок признания материально-производственных запасов

ПБУ 5/01, п. 2

Для целей бухгалтерского учета 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;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, т.е. без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Принятие к учету готовой продукции - химически чистого золота в стандартных слитках (с учетом полученной аффинажной разницы) осуществляется на основании оформленных и подписанных с аффинажным заводом актов сдачи-приемки работ на проведение аффинажа и изготовление слитков.

К готовой продукции основного вида деятельности Общества (далее по тексту данного раздела - готовая продукция) относится:

- химически чистое золото в стандартных слитках.

Материалы собственного производства отражаются на отдельных субсчетах счета 10 «Материалы».

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и другие средства индивидуальной защиты, независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами и учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

9.1.3 Порядок учета процесса приобретения и заготовления материальных ценностей

ПБУ 5/01, п. 3

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Приказ
Минфина РФ
№ 119н, п. 83,
84

Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей производится с использованием отдельного субсчета «Транспортно-заготовительные расходы» к счету 10 «Материалы». Аналитический учет транспортно-заготовительных расходов организуется по отдельным видам и (или) группам материалов.

Если нет значительного различия в удельном весе транспортно-заготовительных расходов, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов учет транспортно-заготовительных расходов организуется в целом по субсчету к счету «Материалы».

В том случае, если приобретение и отпуск материально-производственных запасов осуществляется на складах филиалов Общества, расположенных в разных регионах, учет транспортно-заготовительных расходов организуется по соответствующим видам и (или) группам материалов в разрезе филиалов, по регионам.

Приказ
Минфина РФ
№ 119н, п. 70

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- транспортные расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих материалов, согласно договору;
- наценки (надбавки), уплачиваемые снабженческим организациям;
- оплата за хранение на складах перевалки;
- затраты по содержанию объектов заготовительно-складского хозяйства Общества;
- оплата работникам Общества командировочных расходов, связанных непосредственно с закупкой и доставкой материалов;
- стоимость тары, поступившей вместе с поставленной продукцией и оплаченной отдельно сверх стоимости поставленной продукции;
- расходы по ремонту возвратной тары, поступившей с поставленными материалами;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли, исчисленные в договорных ценах;
- невозмещаемые налоги;
- другие расходы, связанные с приобретением, доставкой.

Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения учитываются

в составе транспортно-заготовительных расходов при условии, что:

- данное подразделение предназначено в качестве специального заготовительного пункта или склада, организованного в местах заготовления (где фактически осуществляется их приемка от поставщиков и перевозчиков вблизи железнодорожных станций, портов, пристаней), в целях последующей доставки материально-производственных запасов к месту постоянного местонахождения запасов;

- данное подразделение является промежуточным местом заготовки и хранения страхового запаса закупаемых товарно-материальных ценностей, обеспечивающего непрерывность производственного цикла с учетом удаленности объектов производства, сезонности переправы и т.д. и при этом не является местом постоянного нахождения запасов.

Затраты по содержанию центральных объектов заготовительно-складского хозяйства (складов, баз, участков), предназначенных для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов вблизи производственных объектов, признаются в качестве расходов в период возникновения. Указанные расходы подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета затрат (на счета учета затрат основного и вспомогательного производств, обслуживающих производств и хозяйств и пр.), тех подразделений, которым в течение отчетного периода осуществлялся отпуск товарно-материальных ценностей. Базой распределения рассматриваемых расходов на хранение является стоимость отпущенных товарно-материальных ценностей.

Если деятельность заготовительно-складского подразделения Общества непосредственно связана с деятельностью конкретного подразделения основного или вспомогательного производства и в бухгалтерском учете организован обособленный учет расходов по его содержанию, такие расходы подлежат ежемесячному списанию в дебет учета затрат соответствующего подразделения основного или вспомогательного производства.

Приказ
Минфина РФ
№ 119н, п. 87

Расходы по перемещению материалов от подразделений складского хозяйства, на которых фактически осуществляется их приемка от поставщиков и формируется их стоимость, к местам перевалки, хранения и использования, учитываются в порядке, предусмотренном для учета транспортно-заготовительных расходов.

В этих целях транспортные услуги сторонних организаций и структурных подразделений Общества по перевозке материалов за отчетный период включаются в состав транспортно-заготовительных расходов в дебет субсчета 10.93 «Транспортно-заготовительные расходы» к счету 10 «Материалы» для последующего списания на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

Полный и закрытый перечень видов транспортно-заготовительных расходов (содержание справочника «Номенклатура ТЗР») изложен в Приложении №6 к настоящей Учетной политике.

Ежемесячно транспортно-заготовительные расходы списываются на счета

бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.) пропорционально стоимости материалов в соответствии с установленным нормативом.

Норматив по транспортно-заготовительным расходам устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение остатка величины транспортно-заготовительных расходов на начало отчетного месяца и транспортно-заготовительных расходов за отчетный месяц (за исключением величины ТЗР, отнесенной в дебет счета 10.93 «ТЗР» с кредита счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы») к сумме остатка материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов в течение отчетного месяца.

Величина ТЗР, списанных в текущем месяце в дебет счета 10.93 «ТЗР» с кредита счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» включается в расчет норматива по ТЗР следующего месяца ввиду последовательности шагов закрытия счетов учета затрат по итогам отчетного месяца.

ПБУ 5/01, п.
13

Транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров отражаются в составе расходов на продажу и впоследствии распределяются на реализованные товары и остаток товаров на складе.

9.2 Оценка

9.2.1 Формирование стоимости материально-производственных запасов

ПБУ 5/01, п.
6, Приказ
Минфина РФ
№ 119н, п. 63

Материально-производственные запасы (материалы, товары), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

В состав фактических затрат включаются:

- стоимость приобретения, определяемая в соответствии с ценой поставщика (продавца);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- транспортные расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате в цене этих материалов, согласно договору;
- стоимость невозвратной тары;
- таможенные платежи;

- страховые платежи;
- невозмещаемые налоги;
- иные затраты, связанные непосредственно с приобретением товарно-материальных ценностей.

Таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей (за исключением «входного» НДС уплачиваемого при импорте товарно-материальных ценностей) включаются непосредственно в стоимость приобретаемых материальных ценностей.

Стоимость услуг по сертификации, транспортировке, страхованию, упаковке и маркировке, подлежащие оплате согласно условиям контракта, являющиеся дополнительными расходами поставщика (услуги оказываются иностранному контрагенту в целях исполнения условий контракта до момента перехода права собственности на товарно-материальные ценности к Обществу) не является транспортно-заготовительными расходами, признается в бухгалтерском учете Общества непосредственно в стоимости приобретаемых материалов.

Базой распределения вышеуказанных дополнительных расходов поставщика и таможенной пошлины в целях включения их непосредственно в стоимость приобретаемых материальных ценностей в разрезе номенклатуры товарно-материальных ценностей является стоимость приобретаемых материалов, указанная в инвойсе.

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются, признаются расходами отчетного периода и учитываются в соответствии с правилами, изложенными в разделе 13 «Учет расходов» настоящей Учетной политики. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

По неотфактурованным поставкам стоимость материальных запасов принимается равной договорной стоимости. В случае отсутствия договорной стоимости неотфактурованные поставки принимаются к учету по стоимости равной стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Обществе, а при их отсутствии - принимаются равные цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Если в соответствии с условиями договора цена поставки предусмотрена с учетом НДС, то величина НДС принимается к учету на отдельно выделенном субсчете 19.16 «НДС по неотфактурованным поставкам» в соответствии с установленной договором ставкой налога.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена и суммы НДС корректируется с учетом поступивших расчетных документов (путем внесения сторнировочных записей на счете 10 «Материалы»

и на счете 19.16 «НДС по приобретенным ценностям»).

ПБУ 5/01, п. 7

По материально-производственным запасам собственного производства (в т.ч. готовой продукции) стоимость определяется в порядке, установленном для исчисления себестоимости соответствующих видов продукции.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

ПБУ 5/01, п. 8

По материально-производственным запасам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал, стоимость принимается равной стоимости, согласованной учредителями (участниками).

ПБУ 5/01, п. 9

По материально-производственным запасам, полученным по договорам дарения (безвозмездно) стоимость принимается равной рыночной стоимости.

ПБУ 5/01, п. 10

По материально-производственным запасам, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, стоимость принимается равной стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

В случае занижения, завышения формирования стоимости материально-производственных запасов (в том числе по причине не своевременно предоставленных документов), на основании бухгалтерской справки необходимо внести исправительные записи, относящиеся к периоду принятия соответствующих материально-производственных запасов к учету. В случае если на момент обнаружения искажения выбытие материально-производственных запасов уже произошло, списание дополнительных затрат должно производиться: на счета затрат, на которые списаны материально-производственные запасы – для ситуации, когда момент обнаружения занижения, завышения оценки материально-производственных запасов и момент выбытия материально-производственных запасов относятся к одному отчетному году, либо в состав прочих расходов (убытки прошлых лет) - для ситуации если искажение оценки материально-производственных запасов обнаружено в следующем отчетном году.

ПБУ 3/2006, п. 5,6

Пересчет стоимости материально-производственных запасов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости

материально-производственного запаса, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

ПБУ 3/2006,
п. 9

Если материально-производственные запасы полностью или частично были оплачены Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс), материально-производственные запасы признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

9.2.2 *Порядок определения единицы измерения*

При поступлении материала на склад по одной единице измерения, а при отпуске со склада - в другой, перевод материала в другую единицу измерения осуществляется с составлением акта перевода представителями отдела снабжения, бухгалтером и заведующего складом. В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется цена по новой единице измерения.

В случаях, когда в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения, чем принято в организации, такие материалы приходятся в той единице измерения, которая принята в организации.

9.3 Прекращение признания

9.3.1 *Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство или их ином выбытии*

ПБУ 5/01, п.
16, Приказ
Минфина РФ
№ 119н, п. 78

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям - потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающейся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операции текущего месяца (скользящая оценка).

В том случае, если приобретение и отпуск материально-производственных запасов осуществляется на складах филиалов Общества, расположенных в разных регионах, оценка их при отпуске в производство и ином выбытии производится соответственно по средней себестоимости по соответствующему

номенклатурному номеру запасов в разрезе филиалов, по регионам.

Стоимость специальной одежды, специальной обуви, специальной оснастки и средств индивидуальной защиты погашается линейным способом, исходя из срока полезного использования, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

С целью снижения трудоемкости учетных работ производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, на счета учета производственных затрат в момент передачи (отпуска) работникам Общества.

Расходы организации по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляются в организации постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

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

В целях обеспечения сохранности специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты независимо от срока службы, выдаваемых сотрудникам, ведется количественный учет указанных активов с применением форм первичной учетной документации Общества.

10 Учет финансовых вложений

10.1 Признание

ПБУ 19/2002,
п. 2

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 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.).

ПБУ 19/2002,
п. 3

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью.

К финансовым вложениям не относятся:

- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Такие векселя учитываются на отдельном субсчете 62.03 «Векселя полученные» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- приобретенные векселя третьих лиц, по которым не ожидается получения доходов в виде процентов или дисконта (разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью). Такие векселя учитываются обособленно на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».
- выданные беспроцентные займы. Указанные займы учитываются на счете

76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

ПБУ 19/2002,
п. 5

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- займ выданный;
- процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

ПБУ 19/2002,
п. 6

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

- наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия т.д.;
- номер договора на приобретение ценных бумаг;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки ценных бумаг;
- дата продажи или иного выбытия ценных бумаг;
- место хранения ценных бумаг.

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется отдельно.

Общество осуществляет перевод долгосрочного финансового вложения или его части в состав краткосрочных финансовых вложений и соответствующего резерва под обесценение, в момент, когда до ожидаемого срока погашения остается 12 и менее месяцев после окончания отчетного периода.

Общество отражает задолженность по выданным займам со сроком возврата по договору «до востребования» в составе долгосрочных финансовых вложений, если в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

10.2 Оценка

10.2.1 Первоначальная оценка

ПБУ
19/2002, п.
8-9

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом положений п. 9 ПБУ 19/02.

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

ПБУ
19/2002, п.
14

Предоставленные другим организациям займы неденежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

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

ПБУ
19/2002, п.
14

Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости.

ПБУ
19/2002, п.
13

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

ПБУ
19/2002, п.
15

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

ПБУ
19/2002, п. 9

Расходы Общества по оказанным ему информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, произведенные в связи с осуществлением финансовых вложений до принятия соответствующего решения, предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов.

В случае принятия решения об осуществлении финансовых вложений, на момент принятия актива к учету сумма затрат, накопленная на счете учета расходов будущих периодов подлежит включению в первоначальную стоимость финансовых вложений – при приобретении имущества, отвечающего требованиям п. 2 ПБУ 19/02 (п. 9 ПБУ 19/02).

В случае принятия решения о нецелесообразности принятия финансовых вложений сумма затрат, накопленная на счете учета расходов будущих периодов, подлежит включению в состав прочих расходов.

Распределение косвенных расходов (стоимости посреднических, информационных и/или консультационных услуг), связанных с приобретением совокупности ценных бумаг, определяется пропорционально покупной стоимости ценных бумаг.

Общество не применяет право, предоставленное п. 11 ПБУ 19/02 и учитывает несущественные затраты на приобретение ценных бумаг (по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений) в первоначальной стоимости таких финансовых вложений.

10.2.2 Оценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте

ПБУ 3/2006,
п. 4-9

Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему:

- для предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях - на дату, соответственно, их списания с валютного счета Общества или зачисления денежных средств на депозитный валютный счет в кредитной организации;
- для дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - на дату перехода права требования;
- для прочих финансовых вложений - на дату перехода права собственности.

Если приобретаемое финансовое вложение, оплачено Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс) полностью или частично, оценка финансового вложения признается в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество проводит пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов, выраженных в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату в соответствии.

Для целей составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), выданных займов и депозитных вкладов производится по курсу, действующему на отчетную дату.

10.2.3 Последующая оценка

10.2.3.1 Последующая оценка акций дочерних обществ

Руководство Общества считает, что учет инвестиций в акции и облигации дочерних компаний в соответствии с порядком, установленным МСФО, дает наиболее качественное представление данных о финансовой информации активов компаний, нежели учет акции и облигации дочерних компаний в соответствии с порядком, установленным ПБУ 19/02.

Поэтому, учет инвестиций в акции и облигации дочерних компаний ведется в соответствии с порядком, установленным пунктом 4.1.2. МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" по амортизированной стоимости, т.е. по стоимости приобретения, увеличенной на сумму накопленного купонного дохода.

На конец отчетного периода, указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Данный подход применяется вне зависимости от возможности определения рыночной стоимости акций дочерних компаний.

Акции дочерней компании, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по справедливой стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Справедливая стоимость определяется независимым оценщиком, либо собственными силами Общества, на каждую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по справедливой стоимости и их балансовой стоимостью относится на финансовый результат периода в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

10.2.3.2 Последующая оценка прочих финансовых вложений

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

Для целей бухгалтерского учета и отражения информации в бухгалтерской отчетности о таких финансовых вложениях под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

ПБУ 19/2002,
п. 21

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

На конец отчетного года, указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

ПБУ 19/2002,
п. 22

Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам, рыночная стоимость по которым не определяется, доход в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов и расходов).

10.2.4 Порядок отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям

ПБУ 9/99, п. 7

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у Общества права на их получение:

– по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) - в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения - ежемесячно;

– по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов - согласно условиям, предусмотренным договорами займа - ежемесячно;

– по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров - ежемесячно.

10.2.5 Резерв под обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на отчетную дату в соответствии с порядком, изложенным в пункте 16.1 настоящей Учетной политики.

10.3 Прекращение признания

10.3.1 Порядок оценки финансовых вложений при их выбытии

ПБУ 19/2002,
п. 26, 27

Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

ПБУ 19/2002,
п. 30

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

При этом при выбытии определяется стоимость каждой единицы бухгалтерского учета таких финансовых вложений.

ПБУ 19/2002,
п. 27

Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

11 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

11.1 Признание

В Обществе бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами;
- выполненные этапы по незавершенным работам.

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные товары (работы, услуги);
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

ПБУ 4/99, п.
19

Задолженность Общества в учете подразделяется на:

- долгосрочную;
- краткосрочную.

Общество относит задолженность к долгосрочной, если она подлежит погашению не ранее, чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует всю остальную задолженность как краткосрочную.

Если в отчетном периоде до исполнения обязательства осталось менее 12 месяцев, то дебиторская (кредиторская) задолженность переводится из долгосрочной в состав краткосрочной.

Общество переводит просроченную краткосрочную задолженность в состав долгосрочной задолженности только в случаях, когда путем заключения дополнительных соглашений с должником произошла реструктуризация задолженности и определена новая дата ее исполнения, наступающая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

11.2 Оценка

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Обязательства по расчетам с поставщиками Общества отражают затраты на те товары или услуги, которые были соответствующим образом отражены либо в активах, либо в расходах.

ПБУ 2/2008,

В бухгалтерском учете Общества, которое выступает в качестве подрядчика по

договору строительного подряда, выручка по договору, признанная способом «по мере готовности» в соответствии с положениями настоящей Учетной политики, учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» (в разрезе заказчиков по договору, дебет счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» кредит счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка»).

Начисление отложенного до факта реализации подрядных работ НДС с выручки, признанной в бухгалтерском учете Общества-Подрядчика способом «по мере готовности», отражается бухгалтерской проводкой дебет субсчета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции с кредитом субсчета 76 «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет».

По приобретенным процентным векселям, относящимся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, начисляемые на конец отчетного периода проценты не увеличивают первоначальную стоимость векселя, а отражаются на отдельном счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с аналитикой векселя, по которому указанные проценты начисляются, и признаются доходами отчетного периода.

ПБУ 3/2006,
п. 4

Остатки по счетам расчетов, выраженные в иностранной валюте и условных единицах, (дебиторская и кредиторская задолженность) для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

ПБУ 3/2006,
п. 7

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте и условных единицах, в рубли производится по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю или иному курсу, определенному в договоре с контрагентом, на дату составления отчетности и на дату свершения операции.

ПБУ 3/2006,
п. 9

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ПБУ 3/2006,
п. 10

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков на отчетную дату не производится.

Приказ
Минфина РФ
№ 34н, п.70

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам. Порядок создания резерва по сомнительным долгам установлен разделом 16.2 «Резерв по сомнительным долгам» настоящей учетной политики.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами

обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность в виде полученных от участников или акционеров денежных средств или имущества в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по отдельной строке «Внос в УК до регистрации».

11.3 Прекращение признания

Не истребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности или вследствие неплатежеспособности должников подлежит списанию в убыток (в состав прочих расходов), или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль Общества (в состав прочих доходов).

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

В течение пяти лет с момента списания дебиторская задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должников либо по истечении срока исковой давности, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников учитывается за балансом на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Закрытие дебиторской (кредиторской) задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженность при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) независимо от способа погашения задолженности контрагентом (перечисление средств на счет Общества, перечисление денежных средств на счета третьих лиц по поручению Общества и т.п.).

При реализации (выбытии) векселя накопленные проценты восстанавливаются (снимаются). В случае реализации векселя по договору купли-продажи в учете формируется результат от реализации как разница между доходом от реализации и покупной стоимостью векселя.

12 Учет доходов

12.1 Признание

ПБУ 9/99, п. 4

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ПБУ 9/99, п. 12

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ПБУ 9/99, п. 12

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных выше условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

ПБУ 2/2008, п. 17

По договорам строительного подряда Общества, которое выступает в качестве подрядчика, длительность выполнения, которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания, которых приходятся на разные отчетные годы, выручка признается способом «по мере готовности».

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору строительного подряда определяется исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

ПБУ 2/2008, п. 4

В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как

отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Выручка от реализации золота, попутно добытого и реализованного в ходе выполнения геолого-разведочных работ или НИОКТР, относится в уменьшение прямых расходов на выполнение геолого-разведочных работ или НИОКТР, соответственно.

В отчете о финансовых результатах выручка и себестоимость попутно добытого и реализованного в ходе выполнения ГРР и НИОКТР золота не отражается.

Информация о выручке, себестоимости и финансовом результате от реализации золота, попутно добытого и реализованного при ГРР и НИОКТР, отражается в примечании к строке баланса о формировании фактических расходов на НИОКТР и ГРР.

Если выручка превышает сумму ранее признанных НИОКТР, то сумма превышения отражается в составе прочих доходов.

Если золото, добытое при ГРР и НИОКТР, реализуется после введения ГРР и НИОКТР в эксплуатацию, выручка от реализации этого золота не уменьшает прямые расходы на выполнение ГРР или НИОКТР, а отражается как результаты от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах.

12.1.1 Учет доходов по обычным видам деятельности

ПБУ 9/99, п. 5

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам.

Доходами от обычных видов деятельности признается также выручка от реализации ТМЦ, продажа которых осуществляется на регулярной основе третьим лицам.

12.1.2 Учет прочих поступлений

ПБУ 9/99, п. 4

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами Общества.

ПБУ 9/99, п. 7

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций

(включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

– прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

– поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов (в том числе прочих ТМЦ реализуемых на нерегулярной основе), отличных от денежных средств, продукции, товаров;

– суммы превышения выручки от реализации попутного золота над ранее капитализированными затратами на ГРР или НИОКР;

– поступления от продажи иностранной валюты;

– 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;

– доходы, связанные с исполнением форвардных контрактов на поставку валюты;

– причитающиеся к получению Обществом премии и платежи по товарным опционам;

– получаемые Обществом премии и платежи по поставочным и расчетным валютным опционам;

– суммы поступлений от банка на дату первоначального и окончательного платежа, а также суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного/процентного своп-контракта;

– доходы, связанные с исполнением товарных расчетных форвардных контрактов;

– прочие доходы.

ПБУ 2/2008,
п. 12

В составе прочих доходов Общества, выступающего в качестве подрядчика по договору строительного подряда, учитываются также не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы, полученные при исполнении других видов договоров.

Прочие доходы в виде поступлений по сделкам с производными финансовыми инструментами отражаются в учете на дату оценки для соответствующей сделки по ПФИ (на дату экспирации) в соответствии с условиями договоров.

12.2 Оценка

ПБУ 9/99, п. 6 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

ПБУ 3/2006, п. 9 Доходы Общества, выраженные иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты в полной сумме или частично, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ПБУ 9/99, п. 6.1 Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

ПБУ 9/99, п. 6.3 Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Стоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги).

При осуществлении сделок с лицами, признаваемыми взаимозависимыми, доходы от осуществления данных операций отражаются по рыночной стоимости.

ПБУ 9/99, п. 6.4 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина выручки корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом.

ПБУ 9/99, п. 6.5 Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок.

ПБУ 9/99, п. 10 Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

– величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций определяют в порядке, аналогичном предусмотренному порядку оценки выручки настоящей Учетной политики.

– штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

– активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

– кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

– суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

– Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

ПБУ 9/99, п. 14

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

ПБУ 2/2008, п. 20

Для признания выручки по договорам строительного подряда Общества, которое выступает в качестве подрядчика, длительность выполнения, которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания, которых приходятся на разные отчетные годы, «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

ПБУ 2/2008, п. 4

В том случае, когда одним договором строительного подряда предусмотрено строительство комплекса объектов и в соответствии с требованиями п. 4 ПБУ 2/2008 для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор, Общество определяет степень завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Документ, подтверждающий степень завершенности работ по договору строительного подряда на отчетную дату, утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

ПБУ 2/2008, п. 23

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора строительного подряда в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот

отчетный период считаются возможными к возмещению.

12.3 Учет доходов будущих периодов

Приказ
Минфина РФ
№ 94н

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно, зачисляется в состав доходов будущих периодов, и по мере начисления амортизации объектов основных средств или по мере списания материально-производственных запасов на счета учета затрат на производство, признается в составе прочих доходов текущего отчетного периода. Кроме того, в состав доходов будущих периодов включаются предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям.

13 Учет расходов

13.1 Признание

ПБУ 10/99,
п.4

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

ПБУ 10/99,
п.16

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 предприятия.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

ПБУ 10/99,
п.16

Амортизация признается в бухгалтерском учете в качестве расхода, исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых в соответствии с данной учетной политикой способов начисления амортизации (см. п. 5.2.8 «Амортизация основных средств»).

ПБУ 10/99,
п.18

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

ПБУ 2/2008,
п.12, п.16,
п.18

Аналогично принимаются к учету по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они имели место, расходы по договору строительного подряда, в т.ч. ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), понесенные в ходе выполнения Обществом – подрядчиком работ по договорам строительного подряда и возмещаемые заказчиком по условиям договора строительного подряда. При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору строительного подряда работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору строительного подряда списываются для определения финансового результата отчетного периода.

ПБУ 2/2008,
п.17

Расходы по договору строительного подряда Общества, которое выступает в качестве подрядчика, признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены

соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

ПБУ 2/2008,
п.23

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам строительного подряда, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

ПБУ 2/2008,
п.22, п.23

Общество признает расходами по обычным видам деятельности отчетного периода, также следующие суммы:

- если на отчетную дату у Общества возникли сомнения в поступлении сумм, включенных в выручку по договору (отклонений, претензий, поощрительных платежей) и отраженных в отчете о финансовых результатах за предыдущие отчетные периоды.
- если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, т.е. выявляется сумма, может быть не получена Обществом (ожидаемый убыток). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Корректировка выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные годы, на эти суммы не производится.

В этом случае на сумму таких расходов в бухгалтерском учете Общества на отчетную дату делается бухгалтерская проводка по дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитом счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору строительного подряда и расходы по договору признаются в порядке, предусмотренном пунктами 17-21 ПБУ 2/2008, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

13.1.1 Учет расходов по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Группировка производственных расходов по видам производств соответствует организационной структуре Общества, поскольку каждое структурное подразделение относится к основному или вспомогательным или обслуживающим производствам.

Для обобщения информации о затратах основного производств, продукция (работы, услуги) которых являются целью создания Общества применяется счет 20 «Основное производство».

При закрытии счета 20 «Основное производство» по итогам отчетного периода отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг в дебет счета учета выпуска готовой продукции или счета 90 «Продажи» в случае реализации на сторону работ, услуг.

Для обобщения информации о затратах вспомогательных производств Общества, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства, применяется счет 23 «Вспомогательные производства».

При закрытии счета 23 «Вспомогательные производства» по итогам отчетного периода отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

- в дебет счетов учета расходов основного производства;
- в дебет счетов учета других вспомогательных и обслуживающих производств;
- в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», если деятельность вспомогательного производства была связана с созданием (строительством) внеоборотных активов, в т.ч. с выполнением горно-капитальных работ;
- в дебет учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- в дебет счета 90 «Продажи» в случае реализации сторонним организациям и лицам.

Деятельность обслуживающих производств (хозяйств), как правило, не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества.

Для обобщения информации о затратах обслуживающих производств и хозяйств Общества применяется счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

При закрытии счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по итогам отчетного периода отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

- в дебет счетов учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;

- в дебет счетов учета затрат подразделений-потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- в дебет счета 90 «Продажи» при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами.

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (общецеховых расходах) применяется счет 25 «Общепроизводственные расходы». В частности, на этом счете отражаются расходы общецехового назначения: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в 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 производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Кроме того, на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы структурных подразделений общепроизводственного назначения, которые обслуживают основные и вспомогательные производства.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывается налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, для объектов основных средств, амортизация которых учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Для обобщения информации о расходах Общества, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг применяется счет 44 «Расходы на продажу».

В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- агентское вознаграждение за реализацию драгоценных металлов;
- расходы по доставке продукции покупателям, в том числе расходы по погрузке продукции 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;
- на рекламу; на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Кроме того, в составе расходов на продажу Общества учитываются транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой покупных товаров от поставщика до центральных складов (баз), т.е. производимые до момента передачи товаров в продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара (либо по условиям договора являются составной частью цены товара).

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» за исключением сумм транспортно-заготовительных расходов, связанных с доставкой покупных товаров от поставщика до места хранения, подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи» соответствующего субсчета 90 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Расчет суммы транспортно-заготовительных расходов, связанных с доставкой покупных товаров (далее – ТЗР), к списанию за отчетный период на счет 90 «Продажи», производится следующим образом:

1. Суммируются ТЗР, приходящиеся на остаток товаров на начало месяца, и ТЗР, осуществленные за отчетный месяц;
2. Суммируются стоимость товаров, не реализованных на начало отчетного месяца и стоимость товаров, приобретенных за отчетный месяц;
3. Определяется средний процент расходов на продажу (ТЗР) к общей стоимости товаров путем деления определенной в пп. 1 величине ТЗР на стоимость товаров (согласно п. 2);
4. Сумма ТЗР к списанию за отчетный период на счет 90 «Продажи» определяется умножением стоимости реализованных за отчетный месяц товаров на средний процент, определенный в п. 3.

В бухгалтерском балансе неписанные Обществом в установленном порядке расходы на продажу, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются по статье «Запасы» раздела «Оборотные активы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

По экономическому элементу «Затраты на оплату труда» признаются также все дополнительные виды выплат персоналу, в т. ч. выплаты социального характера, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами, в составе тех же самых показателей Отчета о финансовых результатах, что и основная оплата труда соответствующего персонала. При соблюдении критериев включения затрат в стоимость отдельных внеоборотных активов (в частности, если выплаты непосредственно связаны с созданием отдельных внеоборотных активов) данные выплаты капитализируются наравне с основной заработной платой. Аналогичный подход применяется к выплатам социального характера, которые предоставляются работникам Общества в соответствии с прочими локальными нормативными актами (положение о материальной помощи, положение о поездках работников, приказ руководителя и др.).

По отношению к объекту калькулирования (выпускаемые отдельные виды продукции, выполняемые виды работ и услуг или их однородные группы) или иными словами по способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции, работ, услуг расходы на производство подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы производства прямо включаются в себестоимость конкретных видов готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, т. е. непосредственно связаны с изготовлением и выпуском продукции (сырье, материалы, составившие ее основу, оплата труда рабочих, занятых ее производством).

Косвенные или накладные расходы – связаны с производством нескольких или всех видов продукции данного структурного подразделения (цеха, производства) и Общества в целом (расходы на управление и обслуживание производства и др.). Из-за невозможности включения в себестоимость конкретного вида или группы продукции прямым путем при калькулировании они включаются в нее в определенной части (доле) на основе расчета-распределения.

13.1.2 Учет прочих расходов

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- проценты, уплачиваемые Обществом 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 Обществом 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;
- страховые взносы, начисленные на материальную помощь работникам и иные аналогичные выплаты, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- уплачиваемые Обществом премии и платежи по поставочным и расчетным валютным опционам;
- суммы выплат банку на дату первоначального и окончательного платежа, а также причитающиеся к уплате суммы, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного/процентного своп-контракта;
- расходы, связанные с исполнением товарных расчетных форвардных контрактов;
- расходы, связанные с исполнением форвардных контрактов на поставку валюты;
- причитающиеся к уплате Обществом премии и платежи по товарным опционам;
- расходы от списания остаточной стоимости спецодежды сроком службы более 1 года ввиду непригодности ее дальнейшего использования;
- расходы от списания остаточной стоимости спецодежды сроком службы более 1 года, оставшейся в распоряжении уволенного работника;
- госпошлина, уплаченная за постановку автомобиля на учет в органах ГИБДД, в момент регистрации транспортных средств;
- прочие расходы.

По объектам основных средств, амортизация которых учитывается в составе прочих расходов, налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, учитывается в составе прочих расходов Общества.

Не являются прочими расходами средства, направленные на выплату доходов учредителям (участникам) Общества, в том числе средства, направленные на выплату промежуточных доходов.

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

13.2 Учет полуфабрикатов собственного производства

Раздел не применим для Общества.

13.3 Учет незавершенного производства

Раздел не применим для Общества.,

13.4 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, устанавливаемом Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода) и утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или не поступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов на основании решения руководителя Общества или лица, им уполномоченным, подлежит включению в состав прочих расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о не поступлении активов.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- стоимость эксплуатационных горно-подготовительных работ;
- стоимость опережающей эксплуатационной разведки;
- стоимость горно - капитальных работ (расходы по вскрытию месторождения и расходы на проведение работ по возведению временных сооружений, не соответствующих необходимым критериям объектов основных средств);
- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и

агрегатов;

- расходы на приобретение разрешений, сертификацию продукции (товаров), работ услуг;
- расходы по страхованию на сумму фактически перечисленных денежных средств;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, в котором Общество выступает подрядчиком;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, величина дисконта по выпущенным облигациям;
- расходы, понесенные в ходе подготовительных работ, связанных с будущей транспортировкой крупногабаритного оборудования;
- прочие расходы.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, основания для принятия решения о списании несписанной части расходов будущих периодов в состав прочих расходов, определяются комиссией, состав которой утверждает руководитель Общества или лицо, им уполномоченное.

Такие расходы будущих периодов, как стоимость опережающей эксплуатационной разведки, расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и прочие расходы, период получения экономических выгод (дохода) от которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 97.08 «Прочие РБП свыше 12 месяцев» с отражением и первоначальной стоимости и накапливаемой амортизации на отдельных субсчетах.

14 Учет задолженности и расходов по кредитам и займам

14.1 Признание

ПБУ 4/99,
п.19

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную задолженность;
- долгосрочную задолженность.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в следующих случаях:

- в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев (365 (366) дней) с отчетной даты;
- в случаях, когда часть задолженности подлежит погашению в течение 12 месяцев (365 (366) дней) после окончания отчетного периода, даже если первоначальный срок погашения кредита и (или) займа составлял более 12 месяцев (365 (366) дней);
- в случаях нарушения в течение отчетного периода или на отчетную дату одного или нескольких условий кредитного договора, в результате чего он подлежит погашению по требованию кредитора, даже в случае, если кредитор согласился после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску не требовать досрочного погашения кредита и (или) займа.

При этом Общество не осуществляет перевод краткосрочной части долгосрочной задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев (365 (366) дней) после окончания отчетного периода, на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», а учитывает краткосрочную часть долгосрочного кредита на отдельных субсчетах к счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»:

- краткосрочная часть долгосрочных кредитов (в рублях/в валюте/в у.е.);
- краткосрочные проценты по долгосрочным кредитам (в рублях/в валюте/в у.е.);
- краткосрочная часть долгосрочных займов (в рублях/в валюте/в у.е.);
- краткосрочные проценты по долгосрочным займам (в рублях/в валюте/в у.е.).

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов Общество учитывает обособленно кредиты и займы, не оплаченные в срок.

Перевод задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.

ПБУ 15/2008,
п.3

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и

займам (далее - расходы по кредитам и займам), являются:

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

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

14.2 Оценка

ПБУ 15/2008,
п.2

Сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора), который в соответствии с гражданским кодексом вступает в силу (считается заключенным) с момента передачи денежных средств.

Аналогично отражается в бухгалтерском учете Обществом сумма обязательства по полученному займу (кредиту) как кредиторская задолженность в том случае, если условиями договора займа (кредитного договора) предусмотрен переход права собственности на денежные средства в оговоренной сторонами сумме, а фактическое зачисление денежных средств на расчетный счет Общества – заемщика этой суммы происходит частями в соответствии с графиком получения денежных средств.

В бухгалтерской отчетности обязательства по кредитам и займам полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов по займам и кредитам, отраженным на счете 97 «Расходы будущих периодов» на конец отчетного периода».

ПБУ 15/2008,
п.6

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

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

ПБУ 15/2008,
п.7

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных

активов или иных внеоборотных активов.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества на строительство, создание и (или) приобретение которого требуется больше двенадцати месяцев и расходов более 40 000 рублей.

В соответствии с порядком, установленным пунктом 10 ПБУ 15/2008 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.

В бухгалтерском учете должны быть сделаны записи:

- признание начисленных процентов от временного использования средств: дебет счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» кредит счета 91.01 «Прочие доходы».
- уменьшение стоимости объекта строительства на сумму дохода от временного использования средств: дебет счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 91.1 «Прочие доходы» методом «красное сторно».

При определении источника размещения денежных средств на депозите Общество придерживается требования осмотрительности, закрепленного пунктом 6 ПБУ 1/2008, исходя из которого Общество предполагает, что изначально для получения дохода по депозиту используются заемные средства.

Расчет суммы дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) на депозите осуществляется в соответствии с порядком, установленным в пункте 14 ПБУ 15/2008.

В случае оплаты Обществом приобретаемых отдельных объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, непокрытыми аккредитивами, предусматривающими период отсроченного платежа, и, как следствие, возникновение долгового обязательства, начисленные Обществом проценты по долговому обязательству, именуемые как проценты за пользование денежными средствами и (или) комиссии за отсроченный платеж, до ввода в эксплуатацию указанных объектов, включаются в их стоимость, независимо от длительности периода их приобретения (строительства).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются в соответствии с требованиями п. 9 – 14 ПБУ 15/2008.

ПБУ 15/2008,
п. 8

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займов и кредитов.

ПБУ 15/2008,

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются в составе прочих

п.8 расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора). По факту возникновения дополнительные расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» для последующего ежемесячного признания их в составе прочих расходов Общества.

В бухгалтерской отчетности обязательства по кредитам и займам полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов по займам и кредитам, отраженным на счете 97 «Расходы будущих периодов» на конец отчетного периода.

ПБУ 15/2008, п.15 Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные.

ПБУ 15/2008, п.16 Начисленные проценты по облигации отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

ПБУ 15/2008, п.16 Дисконт по облигации признается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа. Величина дисконта по облигации отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» для последующего ежемесячного признания данной суммы в составе прочих расходов Общества.

Кредиторская задолженность Общества по расходам по кредитам и займам учитывается в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на специально предусмотренных в Плане счетов субсчетах.

ПБУ 3/2006, п. 7 Пересчет стоимости средств в расчетах по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубль должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

14.3 Прекращение признания

ПБУ 15/2008, п.5 Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщика как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

15 Учет оценочных обязательств

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- обязательства по оплате вознаграждений работникам;
- ликвидационные обязательства;
- обязательства по налоговым рискам и юридическим искам;
- прочие аналогичные обязательства.

Общество формирует на каждую отчетную дату следующие оценочные обязательства по оплате вознаграждений работникам:

- обязательства по предстоящей оплате отпусков работников;
- обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год.

Общество производит классификацию оценочных обязательств на долгосрочные и краткосрочные, и/или выделяет краткосрочную часть долгосрочного обязательства. На плане счетов выделены отдельные субсчета для учета долгосрочной и краткосрочной части оценочных обязательств (долгосрочных и краткосрочных резервов):

- 96.01 «Резервы предстоящих расходов (долгосрочные)»;
- 96.02 «Резервы предстоящих расходов (краткосрочные)».

15.1 Обязательства по предстоящей оплате отпусков работников

15.1.1 Признание

В целях отражения предстоящих расходов на оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам в следующем отчетном периоде, но относящихся к текущему отчетному периоду, Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков по состоянию на каждую отчетную дату.

15.1.2 Оценка

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников отражается в бухгалтерском учете и отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов Общества, необходимых для исполнения данного обязательства.

Резервирование величины расходов на предстоящую оплату отпусков работников отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно в размере произведения фактического фонда оплаты труда за отчетный месяц с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на процент отчислений в резерв.

Процент отчислений в резерв определяется как частное от деления предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков и предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда определяются с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

С учетом различий уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в зависимости от видов работ, Обществом могут быть рассчитаны несколько величин процентов отчислений в резерв:

- для работников, занятых на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и горячих цехах,
- для работников, занятых на работах с тяжелыми условиями труда,
- для работников с обычными условиями труда.

В целях равномерного формирования себестоимости производимой продукции (работ, услуг) по подразделениям и номенклатурным группам Обществом могут быть рассчитаны несколько ПОР по категориям работников, в том числе, по категориям работников административно-хозяйственного управления, прочего персонала.

Процент отчислений в резерв для каждой категории работников определяется как частное от деления предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков таких работников к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда таких работников.

При этом резерв на предстоящую оплату отпусков формируется в целом по Обществу.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, используемая для расчета процента отчислений в резерв на предстоящий отчетный период, устанавливается для Общества в качестве предельной суммы отчислений для резервирования предстоящих расходов на оплату отпусков.

Предельная сумма отчислений для резервирования предстоящих расходов на оплату отпусков, величина процента (величины процентов) отчислений в резерв рассчитываются и оформляются специалистами отдела труда и заработной платы Общества в виде специального расчета (сметы), который согласовывается главным бухгалтером и утверждается приказом руководителя Общества.

Порядок расчета предельной суммы отчислений для резервирования

предстоящих расходов на оплату отпусков, величины процента отчислений в резерв закреплён в качестве Приложении №7 к настоящей Учетной политике.

Утвержденный и закреплённый приложением к учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения расчет предельной суммы отчислений в резерв и ежемесячного процента отчислений пересмотру в течение года не подлежит.

Начисление величины ежемесячного резерва отражается в бухгалтерском учете Общества корреспонденцией по дебету счетов учета затрат и по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в разрезе подразделений Общества.

Суммарная величина начисленного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за текущий отчетный период в бухгалтерском учете не должна превышать предельную сумму отчислений для резервирования предстоящих расходов на оплату отпусков, утвержденную приказом руководителя Общества на текущий отчетный год.

Размер отчислений в резерв на оплату отпусков за отчетный месяц рассчитывается по каждому работнику Общества.

Фактический фонд заработной платы работника за отчетный месяц в целях начисления резерва на оплату отпусков включает виды начислений, участвующие в расчете среднего заработка, определяемые в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации (далее – основной перечень), а также оплату дней основного и дополнительных отпусков, оплату дней междудухового отпуска, оплату дней командировок и др.

Основанием для включения соответствующего вида начислений в перечень выплат, участвующих в расчете указанного резерва, в дополнение к основному перечню, является классификация расхода в качестве расходов на оплату труда в целях бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, учитывается фактор времени: период, к которому относится вид начисления, включаемый в указанный перечень, должен учитываться для расчета основных и дополнительных отпусков.

Сумма страховых взносов, включаемая в отчисления в резерв за текущий месяц, определяется путем умножения общей суммы страховых взносов, начисленной в текущем месяце по работнику, на долю облагаемых страховыми взносами видов начислений, участвующих в расчете резерва, в общей величине облагаемых страховыми взносами видов начислений по работнику.

Сумма взноса по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве, включаемая в отчисления в резерв за текущий месяц, определяется путем умножения общей суммы страхового взноса, начисленной в текущем месяце по работнику, на долю облагаемых страховым взносом видов начислений, участвующих в расчете резерва, в общей величине облагаемых страховым взносом видов начислений по работнику.

Перед подготовкой годовой бухгалтерской отчетности по результатам инвентаризации Общество определяет величину указанного резерва по каждому работнику Общества, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря отчетного года, среднесуточной суммы расходов на оплату труда работника (с учетом установленной методики расчета среднего

заработка в соответствии с трудовым законодательством) и обязательных отчислений и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Особенности порядка исчисления средней заработной платы в соответствии со ст. 139 Трудового Кодекса Российской Федерации определяются Правительством Российской Федерации с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

В целях проведения инвентаризации резерва на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года среднегодовая ставка по уплате страховых взносов рассчитывается, исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на следующий год с учетом запланированной величины годового фонда заработной платы на следующий год (с учетом причитающихся к начислению отпусков), а также запланированной величины вознаграждения по итогам отчетного года (к выплате в следующем году).

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец отчетного года, то в бухгалтерском учете сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда: производится дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в резерв по дебету счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец отчетного года, то в бухгалтерском учете делаются сторнировочные записи по дебету счетов учета производственных затрат (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

15.2 Обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год

15.2.1 Признание

В целях отражения предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год работникам в следующем отчетном периоде, но относящемуся к текущему отчетному периоду, Общество формирует резерв на предстоящую оплату вознаграждения по итогам работы за год на каждую отчетную дату.

15.2.2 Оценка

Резерв на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год отражается в бухгалтерском учете и отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов Общества, необходимых для исполнения данного обязательства.

Резервирование величины расходов на предстоящую выплату вознаграждения по

итогах работы за год отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно в размере произведения фактического фонда оплаты труда за отчетный месяц с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на процент отчислений в резерв.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение запланированной величины вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому плановому (годовому) размеру расходов на оплату труда.

Плановая величина вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается с учетом 100 % выполнения ключевых показателей эффективности деятельности (корпоративных, зависящих от результатов деятельности Общества в целом и функциональных, зависящих от результативности деятельности функциональных блоков).

Показатель «Плановый годовой размер расходов на оплату труда»⁶ для целей расчета процента отчислений в резерв должен определяться с учетом плановой величины расходов на оплату отпусков, но без учета запланированной величины вознаграждения по итогам работы за год.

Для целей расчета процента отчислений в резерв плановая величина вознаграждения по итогам работы за год и предполагаемый (плановый) годовой размер расходов на оплату труда определяются с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

С учетом различий уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в зависимости от видов работ, Обществом могут быть рассчитаны несколько величин процентов отчислений в резерв:

- для работников занятых на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и горячих цехах,
- для работников, занятых на работах с тяжелыми условиями труда,
- для работников с обычными условиями труда.

В целях равномерного формирования себестоимости производимой продукции (работ, услуг) по подразделениям и номенклатурным группам Обществом могут быть рассчитаны несколько ПОР по категориям работников, в том числе, по категориям работников административно-хозяйственного управления, прочего

⁶ В целях планирования величины расходов на оплату труда в расчетах используется показатель «плановая величина годового фонда заработной платы (ФЗП)»

персонала.

Процент отчислений в резерв для каждой категории работников определяется как частное от деления предполагаемой (плановой) величины вознаграждения по итогам работы за год для таких работников к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда таких работников.

При этом резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год формируется в целом по Обществу.

Плановая величина вознаграждения по итогам работы за год учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, используемая для расчета процента отчислений в резерв на предстоящий отчетный период, устанавливается для Общества в качестве предельной суммы отчислений для резервирования указанных расходов.

Предельная сумма отчислений для резервирования предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год, величина процента (величины процентов) отчислений в резерв рассчитываются в виде специального расчета (сметы), который утверждается приказом руководителя Общества.

Порядок расчета предельной суммы отчислений для резервирования предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год, величины процента отчислений в резерв представлены в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

Утвержденный и закрепленный приложением к учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения расчет предельной суммы отчислений в резерв и ежемесячного процента отчислений пересмотру в течение года не подлежит.

Начисление величины ежемесячного резерва отражается в бухгалтерском учете Общества корреспонденцией по дебету счетов учета затрат и по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в разрезе подразделений Общества.

Суммарная величина начисленного резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год за текущий отчетный период в бухгалтерском учете не должна превышать предельную сумму отчислений, утвержденную приказом руководителя Общества на текущий отчетный год.

Размер отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год за отчетный месяц рассчитывается по каждому работнику Общества.

Фактический фонд заработной платы работника за отчетный месяц в целях начисления резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год включает виды начислений, участвующие в расчете среднего заработка, определяемые в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации (далее – основной перечень), а также оплату дней основного и дополнительных отпусков, оплату дней междувахтового отпуска, оплату дней командировок и др.

Основанием для включения соответствующего вида начислений в перечень выплат, участвующих в расчете указанного резерва, в дополнение к основному перечню, является классификация расхода в качестве расходов на оплату труда в целях бухгалтерского и налогового учета.

В целях начисления резерва в фактический фонд заработной платы работника за отчетный месяц не включается вид выплат «Вознаграждение по итогам работы за год».

Сумма страховых взносов, включаемая в отчисления в резерв за текущий месяц, определяется путем умножения общей суммы страховых взносов, начисленной в текущем месяце по работнику, на долю облагаемых страховыми взносами видов начислений, участвующих в расчете резерва, в общей величине облагаемых страховыми взносами видов начислений по работнику.

Сумма взноса по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве, включаемая в отчисления в резерв за текущий месяц, определяется путем умножения общей суммы страхового взноса, начисленной в текущем месяце по работнику, на долю облагаемых страховым взносом видов начислений, участвующих в расчете резерва, в общей величине облагаемых страховым взносом видов начислений по работнику.

В целях подготовки годовой бухгалтерской отчетности для уточнения величины резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год применяются следующие показатели: сумма вознаграждения по итогам работы за отчетный год, запланированная к выплате в следующем году, рассчитанная на основании промежуточной оценки выполнения ключевых показателей эффективности, плановая величина годового ФЗП, среднесписочная численность работников по плану на следующий год, расчет ключевых показателей эффективности, расчет промежуточной оценки выполнения ключевых показателей эффективности.

Сумма вознаграждения по итогам работы за отчетный год, запланированная к выплате в следующем году, увеличенная на коэффициент страховых взносов, оформляется в качестве расчета величины резерва по итогам инвентаризации и утверждается приказом руководителя Общества.

Если по итогам инвентаризации сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток резерва по данным бухгалтерского учета на конец отчетного года, то в бухгалтерском учете сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда: производится дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в резерв по дебету счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Если по итогам инвентаризации сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка резерва на конец отчетного года, то в бухгалтерском учете делаются сторнировочные записи по дебету счетов учета производственных затрат в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

15.2.3 Прекращение признания

На дату фактической выплаты вознаграждения по итогам года в бухгалтерском учете отражается использование резерва по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и по кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Разница между начисленной и причитающейся к выплате работникам суммы вознаграждения по итогам работы за год (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) и зарезервированной суммой:

- в случае недостаточности величины образованного резерва в бухгалтерском учете признается расходами на оплату труда текущего отчетного (налогового) периода (по дебету счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»);
- в случае избыточности величины образованного резерва сторнируется в полной сумме. При этом перенос остатка резерва под будущие выплаты (в аналитическом учете на резерв следующего года) не производится.

Таким образом, в ситуации избыточности величины резерва, образованного в прошлом году, по факту его использования в текущем году:

- сторнирование остатка неиспользованной суммы резерва автоматически уменьшит сумму ежемесячных отчислений в резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за текущий год,
- остаток неиспользованной суммы резерва прошлого года не включается в состав внереализационных доходов Общества⁷.

15.3 Обязательства по выплате ежегодного вознаграждения за выслугу лет

Раздел не применим для Общества.

15.4 Обязательства по оплате проезда работников к месту проведения отпуска

Раздел не применим для Общества.

⁷ При условии, что учетная политика Общества для целей налогообложения на следующей год в части резерва остается неизменной.

15.5 Обязательства по оплате вознаграждений работникам, рассчитываемые с привлечением квалифицированного актуария

Раздел не применим для Общества.

15.6 Резерв предстоящих сезонных расходов производственного характера

Раздел не применим для Общества.

15.7 Ликвидационные обязательства

Раздел не применим для Общества

15.8 Обязательства по налоговым рискам, юридическим искам и прочие аналогичные обязательства

Обществом признаются следующие оценочные обязательства, когда вероятно уменьшение экономических выгод в связи с выполнением обязательства, и сумма данного обязательства может быть надежно оценена, в отношении:

– не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком в суде по иску;

– не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

– обязательств по проведению экологических мероприятий и по прочим экологическим рискам;

– прочих аналогичных обязательств.

Указанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам, на отчетную дату.

Оценочные обязательства по налоговым рискам, юридическим искам и прочим аналогичным обязательствам признаются в бухгалтерском учете Общества по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

15.9 Обязательства по выявленным недостаткам товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

Раздел не применим для Общества.

15.10 Обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал

Раздел не применим для Общества.

15.11 Обязательства по выплате вознаграждения за достижение значимых промежуточных результатов в ходе инвестиционного проекта

Раздел не применим для Общества.

15.12 Обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год по программе долгосрочного стимулирования работников

Раздел не применим для Общества.

16 Учет оценочных резервов

16.1 Резерв под обесценение финансовых вложений

16.1.1 Признание

В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в том числе в отношении дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, а также выданных займов, Общество на конец отчетного периода в процессе проведения инвентаризации проводит проверку наличия условий устойчивого снижения их стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- значительные финансовые затруднения эмитента или должника;
- нарушение договора, например, неуплата или нарушение сроков платежа процентов или основной суммы долга;
- предоставление кредитором должнику уступок, экономически или юридически связанных с финансовыми затруднениями заемщика, которые не были бы предоставлены в противном случае;
- возможность банкротства или иного рода финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновение активного рынка для финансового актива в результате финансовых затруднений;
- наличие информации, свидетельствующей о снижении суммы ожидаемых будущих денежных потоков по группе финансовых активов после первоначального признания таких активов, даже если такое снижение еще не может быть определено для отдельных финансовых активов в группе, включая:
 - негативные изменения платежного статуса заемщиков в группе;
 - национальные или местные экономические условия, которые соотносятся с неплатежами по активам в группе;
- информация о значительных изменениях с неблагоприятным эффектом, имевших место в технологической, рыночной, экономической или правовой среде, в которой эмитент осуществляет деятельность, указывающих на то, что себестоимость инвестиции в долевого инструмент не может быть возмещена;
- значительное или продолжающееся снижение справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент ниже ее себестоимости.

При наличии подтверждения о том, что существующий индикатор обесценения указывает на необходимость обесценения актива, Общество проводит анализ стоимости финансовых вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта

инвестиций на основании размера доли Общества в чистых активах объекта инвестиций.

Если стоимость финансовых вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций ниже стоимости чистых активов объекта инвестиций, Общество не создает резерв под обесценение таких финансовых вложений.

В случае, если стоимость финансовых вложений в акции (доли в уставном капитале) превышает стоимость чистых активов объекта инвестиций, Общество проводит тест на обесценение для подтверждения отсутствия устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

Стоимость чистых активов компаний определяется в соответствии с порядком, установленным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов".

По результатам проверки на обесценение финансовых вложений, Общество оформляет бухгалтерскую справку по форме, проведенной в Приложении №9 к настоящей Учетной Политике.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете Общества корреспонденцией по дебету счета 91 «Прочие расходы» с кредитом счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Аналитический учет на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» ведется по каждому резерву.

16.1.2 Оценка

ПБУ 19/2002,
п. 38

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной (первоначальной) стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, определение расчетной стоимости финансовых вложений выполняется инвентаризационной комиссией Общества, которая обеспечивает подтверждение результатов указанной проверки.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений утверждается руководителем Общества.

16.1.3 Использование оценочного резерва

Резерв под обесценение финансовых вложений подлежит использованию в момент списания или продажи соответствующего финансового вложения, в отношении которого создан резерв, по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения». При выбытии соответствующих финансовых вложений доначисление резерва в случае его недостаточности не допускается.

16.1.4 Прекращение признания

В случае превышения расчетной стоимости финансовых вложений над их первоначальной стоимостью, имеет место прекращение признания резерва в учете Общества.

Прекращение признания резерва под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете Общества сторнировочными записями с обратным знаком по дебету счетов 91.2 «Прочие расходы» с кредитом счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

16.2 Резерв по сомнительным долгам

16.2.1 Признание

Резерв по сомнительным долгам признается на каждую отчетную дату в случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

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

Резерв по сомнительным долгам признается на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности, включая авансы, выданные поставщикам, переплаты по НДС, налогу на прибыль и прочим налогам.

16.2.2 Оценка

Инвентаризационной комиссией выделяется в разрезе контрагентов и договоров сомнительная дебиторская задолженность, по которой на дату составления бухгалтерской отчетности сроки погашения, установленные условиями договоров, истекли более чем на 180 дней.

Информация о дебиторской задолженности, которую можно отнести к сомнительной для создания резерва, а также информация о задолженности, по которой ведется работа по реструктуризации и т.п., предоставляется менеджерами, ведущими соответствующие расчеты, и подтверждается руководителем направления бизнеса или уполномоченным им лицом.

С учетом информации, предоставленной инвентаризационной комиссии Общества вышеуказанная сомнительная задолженность анализируется на предмет существования значительной вероятности того, что контрагент не погасит свой долг полностью или частично. Под такую дебиторскую задолженность создается резерв в размере 100 % от суммы дебиторской задолженности.

Расчет величины резерва по сомнительным долгам утверждается руководителем

Общества.

В бухгалтерском учете Общества создание резерва отражается корреспонденцией: по дебету счета 91 «Прочие расходы» по кредиту 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сумма вновь создаваемого резерва по результатам инвентаризации в следующем отчетном периоде должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

В случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, уточнение резерва отражается корреспонденцией по дебету счета 91 «Прочие расходы» кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», путем внесения сторнировочных записей по ранее начисленному резерву.

В случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих расходов Общества.

Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций Общества не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с дочерними и зависимыми обществами, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий – банкротов.

16.2.3 Использование резерва

Резерв по сомнительным долгам подлежит использованию при списании неустребованных долгов, в отношении которых был создан резерв, по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующим счетом учета задолженности. При списании неустребованных долгов за счет резерва доначисление резерва в случае его недостаточности не допускается.

16.2.4 Прекращение признания

В течение отчетного периода сумма резерва, начисленного по результатам инвентаризации, подлежит уменьшению только на суммы оплат, поступивших от контрагентов (исполнения обязательств в случае авансов выданных) в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв на конец предыдущего отчетного периода.

В бухгалтерском учете Общества прекращение признания резерва отражается корреспонденцией: по дебету счета 91 «Прочие расходы» кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», путем внесения сторнировочных записей по ранее начисленному резерву.

16.3 Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей

16.3.1 Признание

Решение о создании резервов под снижение стоимости материальных ценностей принимается Обществом на основании результатов инвентаризации имущества (материалов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров) и информации о текущих рыночных стоимостях по состоянию на отчетную дату.

Ежеквартально не позднее 5-го числа следующего за отчетным кварталом ответственный специалист предоставляет главному бухгалтеру Общества актуальный перечень имеющегося у Общества имущества, которое:

- морально устарело;
- полностью или частично потеряло свое первоначальное качество;
- использование в текущих условиях представляется сомнительным;
- рыночная стоимость ниже себестоимости.

Данный перечень представляет собой Перечень неустребованного имущества (Перечень НВИ), в котором имеется категоризация имущества на неустребованное и неликвидное.

Неустребованное имущество (далее НВИ) – материально-технические ресурсы (далее МТР), находящиеся на балансе Общества, неустребованные текущей деятельностью, а именно излишние запасы МТР, которые превышают заявленную потребность текущего и предстоящего (при наличии) периода с учетом поддержания необходимого уровня страховых (аварийных) запасов, а также материалы, полученные в результате ликвидации объектов основных средств.

Неликвидное имущество (далее НЛИ) – МТР, находящиеся на балансе Общества, не пригодные для использования и продажи из-за наличия технических дефектов, морального или физического износа, не подлежащие ремонту, подлежащие списанию и дальнейшей утилизации, в том числе бракованное имущество, утратившие свои потребительские характеристики (истек срок годности, были нарушены условия хранения и т.п.).

Неликвидное имущество может быть выявлено как по итогам инвентаризации, так и по результатам технической оценки имущества из перечня потенциальных НВИ или в случае невозможности реализации НВИ и в др. случаях.

Неустребованные и неликвидные материалы учитываются обособленно на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы».

На основании утвержденного Перечня НВИ ответственными за реализацию НВИ совместно с бухгалтерией формируется резерв под обесценение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются по материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Решение об отсутствии оснований для создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей либо расчет величины создаваемого резерва принимается (выполняется) инвентаризационной комиссией и утверждается руководителем Общества.

Резерв, созданный под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, отражается в бухгалтерском учете Общества в корреспонденции по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

При определении величины резерва под обесценение стоимости материалов, сумма резерва должна быть увеличена на долю ТЗР, приходящуюся на стоимость НЛИ и НВИ.

Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется по каждому резерву по каждой единице номенклатуры.

16.3.2 Оценка

ПБУ 5/01, п.
25

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей начисляются по каждой единице материально-производственных запасов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Если вместе с перечнем НЛИ на отчетную дату в бухгалтерию не будет представлен Акт на списание такого имущества, утвержденный руководителем Общества, исходя из требования осмотрительности, под соответствующие позиции создается резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в сумме, равной балансовой стоимости такого имущества.

Величина резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей признается (уточняется) ежеквартально на основании Перечня НВИ (НЛИ). В случае поступления в бухгалтерию иных других первичных документов, подтверждающих факт снижения стоимости товарно-материальных ценностей, по таким запасам резерв под снижение стоимости формируется в текущем отчетном месяце.

Сумма вновь создаваемого резерва по результатам инвентаризации корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

В случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, уточнение резерва отражается путем внесения сторнировочных записей по ранее начисленному резерву.

В случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, положительная разница отражается бухгалтерской записью, аналогичной первоначальному признанию резерва.

Формой Перечня НВИ предусмотрено, что для каждой позиции НВИ/ НЛИ должна быть указана текущая рыночная стоимость.

Текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетную дату определяется и предоставляется инвентаризационной комиссии специалистами отдела материально-технического снабжения, производственного отдела, отдела реализации.

При расчете (определении) текущей рыночной стоимости материальных ценностей принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность;
- назначение материально-производственных запасов.
- для подтверждения расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов Обществом используются следующие источники:
 - официальная информация о биржевых котировках (состоявшихся сделках) на ближайшей к месту нахождения (месту жительства) продавца (покупателя) бирже, а при отсутствии сделок на указанной бирже либо при реализации (приобретении) на другой бирже - информацией о биржевых котировках, состоявшихся сделках на этой (другой) бирже или информацией о международных биржевых котировках;
 - информация государственных органов по статистике, органов, регулирующих ценообразование, и иных уполномоченных органов;
 - информация о рыночных ценах, опубликованной в печатных изданиях или доведенной до сведения общественности средствами массовой информации;
 - оценка, проведенная оценщиком, получившим лицензию в установленном порядке;
 - другие.

16.3.3 Использование резерва

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей подлежит использованию в момент списания с баланса НЛИИ или продажи НВИ, в отношении которых был создан резерв по дебету счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с соответствующим счетом учета актива. При выбытии соответствующих активов за счет резерва доначисление резерва в случае его недостаточности не допускается.

16.3.4 Прекращение признания

При повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производится прекращение признания резерва путем отражения сторнировочных записей в корреспонденции по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

16.4 Резерв под снижение стоимости незавершенного производства

Раздел не применим для Общества.

16.5 Резервы под обесценение внеоборотных активов

16.5.1 Признание

Общество производит проверку стоимости внеоборотных активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью.

Следующие виды активов подлежат проверке на предмет обесценения:

- оборудование, требующее монтажа;
- приобретенные отдельные объекты основных средств;
- объекты строительства;
- нематериальные активы;
- вложения в нематериальные активы;
- выполнение НИОКТР;
- эксплуатационные горно-подготовительные работы;
- горно-капитальные работы;
- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы;
- активы, связанные с обязательством по восстановлению окружающей среды.

Невостребованное и неликвидное имущество в виде оборудования к установке и приобретенных объектов основных средств учитывается обособленно на отдельных субсчетах к счетам 07 «Оборудование к установке», 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

Формирование резерва под обесценение оборудования к установке и приобретенных объектов основных средств осуществляется на основании утвержденного Перечня НВИ ответственными за реализацию НВИ совместно с бухгалтерией в порядке, аналогичном для формирования резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете Общества создание резерва под обесценение следующих активов отражается корреспонденцией: по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по кредиту счета соответствующего резерва.

Отражение сумм резерва производится на отдельных субсчетах счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей», 05 «Амортизация нематериальных активов» и 02 «Амортизация основных средств».

16.5.2 Оценка

Резервы под снижение стоимости внеоборотных активов начисляются по каждой единице активов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью внеоборотных активов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Сумма вновь создаваемого резерва по результатам инвентаризации корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

В случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, уточнение резерва отражается путем внесения сторнировочных записей по ранее начисленному резерву.

В случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, положительная разница отражается бухгалтерской записью, аналогичной первоначальному признанию резерва.

16.5.3 Использование резерва

Резервы под снижение стоимости внеоборотных активов подлежат использованию в момент списания с баланса или продажи соответствующего актива, в отношении которого создан резерв. При выбытии соответствующих активов за счет резерва доначисление резерва в случае его недостаточности не допускается.

16.5.4 Прекращение признания

При повышении рыночной стоимости внеоборотных активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производится прекращение признания резерва путем отражения сторнировочных записей в корреспонденции по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей», 05 «Амортизация нематериальных активов» и 02 «Амортизация основных средств».

17 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

ПБУ 18/02,
п.3

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 Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

17.1 Учет постоянных налоговых активов и обязательств

17.1.1 Признание

ПБУ 18/02,
п.4

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.

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.

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

ПБУ 18/02,
п.7

Постоянное налоговое обязательство (актив) – это сумма налога, приводящая к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Образование/уменьшение постоянного налогового актива/обязательства за отчетный период отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» с аналитикой «Постоянный налоговый актив/ Постоянное налоговое обязательство» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль» с аналитикой «Расчеты по налогу на прибыль» и включается в расчет текущего налога на прибыль за отчетный период.

17.1.2 Оценка

ПБУ 18/02,
п.5

Информация о постоянных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

ПБУ 18/02,
п.7

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.

17.2 Учет временных разниц

17.2.1 Признание

ПБУ 18/02,
п.8

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.

ПБУ 18/02,
п.9

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

ПБУ 18/02,
п.10

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

–вычитаемые временные разницы;

–налогооблагаемые временные разницы.

ПБУ 18/02,
п.11

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

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.

ПБУ 18/02,
п.12

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

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.

Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

17.2.2 Оценка

Письмо
Минфин РФ
от 09.01.2013
№07-02-18/01

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом.

В соответствии с балансовым методом временная разница представляет собой разницу между стоимостью актива/ обязательства для целей налогообложения (налоговая оценка НО) и его балансовой стоимостью для целей бухгалтерского учета (бухгалтерская оценка БО), которая приведет к возникновению налогооблагаемых или вычитаемых сумм в будущих периодах, когда балансовая стоимость соответствующего актива возмещается (реализуется), а обязательства реализуется.

Расчет временных выполняется последовательно по следующим этапам:

–определение балансовой стоимости активов и обязательств (по данным бухгалтерского (финансового) учета);

–определение налоговой базы активов и обязательств (по данным сформированных в параллельном учете налоговых регистров - налогового баланса);

–определение постоянных разниц за период;

– расчет временных разниц. При расчете временных разниц исключаются из балансовой стоимости актива или обязательства соответствующие постоянные разницы, в случае, если они туда входят.

17.3 Учет отложенных налоговых активов

17.3.1 Признание

ПБУ 18/02,
п.14

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.

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается, постоянное налоговое обязательство.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе соответствующих видов по каждому объекту учета (инвентарный номер ОС, статья доходов, расходов и др.) в отдельности.

17.3.2 Оценка

В момент учета хозяйственной операции на основании первичных учетных документов (включая справку бухгалтера) Общество проверяет операцию на наличие особенностей ее учета для целей налогообложения, в частности на наличие необходимости проведения корректировок, возникающих в связи с разницей в оценке (например, при нормировании расходов в налоговом учете) или в моменте признания хозяйственных операций между бухгалтерским и налоговым учетом.

В случае выявления указанных разниц Общество проводит соответствующие корректировочные записи в налоговом учете таким образом, чтобы хозяйственная операция в налоговом учете была отражена в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Сформированные в налоговом учете записи хозяйственных операций и первичные документы к ним являются основанием для дальнейшего формирования аналитических налоговых регистров.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для определения налоговой базы и формирования налоговой декларации.

На основании данных налоговых регистров Общество осуществляет расчет налоговой базы и формирует налоговую декларацию.

Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации должна соответствовать величине текущего налога на прибыль, сформированной на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

ПБУ 18/2002
п.23

Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена из бюджета), с использованием ставок налога, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующих на отчетную дату.

17.3.3 Оценка

ПБУ 18/02,
п.14

Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставки налогов на прибыль, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательств.

В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 «Прибыли и убытки»).

17.3.4 Прекращение признания

ПБУ 18/2002
п.17

Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены.

Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем.

17.4 Учет отложенных налоговых обязательств

17.4.1 Признание

ПБУ 18/2002
п.15

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов по каждому объекту учета (инвентарный номер ОС, статья доходов, расходов и др.) в отдельности.

17.4.2 Оценка

ПБУ 18/2002
п.15

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставки налога на прибыль, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательств.

В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

17.4.3 Прекращение признания

ПБУ 18/2002
п.18

По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

17.5 Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль

ПБУ 18/2002
п.20

В качестве условного расхода (дохода) по налогу на прибыль признается сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли.

Начисление условного дохода/расхода за отчетный период отражается в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» с аналитикой «Условный расход по налогу на прибыль / Условный доход по налогу на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль» с аналитикой «Расчеты по налогу на прибыль».

17.6 Учет текущего налога на прибыль

17.6.1 Признание

Общество признает расход по текущему налогу на прибыль на последнюю дату отчетного периода (месяца/ квартала).

ПБУ
п.21 18/2002

Общество определяет расход (доход) по текущему налогу на прибыль в бухгалтерском учете на основе величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и увеличения/уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

Налог на прибыль прошлых лет, выявленный в текущем периоде признается в момент обнаружения в качестве расходов текущего периода.

В налоговом учете при обнаружении в текущем периоде (отчетном или налоговом) ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, приводящих к уменьшению или увеличению налога на прибыль прошлых лет (прошлых отчетных или налоговых периодов), перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). Это приводит к возникновению постоянной разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

В случае если перерасчет налоговой базы и суммы налога осуществляется позже, чем внесение корректировок в бухгалтерском учете, то в момент внесения корректировок в бухгалтерский учет возникает временная разница, которая в дальнейшем погашается в периоде внесения корректировок в налоговый учет. В момент осуществления перерасчета налоговой базы и суммы налога начисляется постоянная разница.

В случае невозможности определения конкретного прошлого налогового периода, к которому относится выявленная ошибка (искажение), в налоговом учете корректировки отражаются в периоде обнаружения таких ошибок (искажений).

ПБУ
п.23 18/2002

Обязательство (актив) по текущему налогу признается в отношении сумм налога на прибыль к уплате (уже уплаченных, но подлежащих возмещению) за все периоды до отчетной даты.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Доход в виде дивидендов, признаваемый в бухгалтерском учете без учета удержанного налоговым агентом налога на прибыль, в налоговом учете не учитывается при определении налоговой базы. Поэтому на эти дивиденды условный расход по налогу на прибыль не начисляется и, соответственно, не признается в качестве постоянной разницы, приводящей к возникновению постоянного налогового актива, текущий налог на прибыль не начисляется ([п. п. 4, 7, 20, 21](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02).

Форма раскрытия информации о расчетах Общества по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 приведена в Приложении № 11 к настоящей Учетной политики.

18 Учет целевого финансирования

Учет получения и использования государственной помощи ведется Обществом в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000).

ПБУ 13/2000,
п.7, абз.2

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. По мере фактического получения бюджетных средств увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

19 Учет операций по договорам доверительного управления

Приказ
Минфина №
97н

Ведение бухгалтерского учета по договорам доверительного управления осуществляется в Обществе в соответствии с Приказом Минфина № 97н от 28.11.2001 «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом».

Переданное имущество в доверительное управление учитывается обособлено.

Для отражения операций по передаче и приему имущества используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Оценка имущества, переданного в доверительное управление, определяется по стоимости отражения имущества в бухгалтерском учете Общества на дату вступления договора доверительного управления в силу.

При составлении бухгалтерской отчетности консолидируются данные об активах и обязательствах, а также доходах и расходах Общества и доверительного управляющего.

Информация об имуществе, находящемся в доверительном управлении, на конец отчетного года отражается в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

20 Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Приказ
Минфина РФ
№ 94н, раздел
«Забалансовые

Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на

счета»

ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также организует контроль за отдельными хозяйственными операциями.

Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией в оценке, указанной в договорах на аренду Общество использует счет 001 «Арендованные основные средства». Аналитический учет ведется Обществом по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение Общество использует счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем по ценам, предусмотренным в договорах, Общество использует счет 003 «Материалы, принятые в переработку». Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

Для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах, Общество использует счет 004 «Товары, принятые на комиссию». Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.

Для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа, Общество использует счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах. Аналитический учет ведется по отдельным объектам или агрегатам.

Для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п. Общество использует счет 006 «Бланки строгой отчетности».

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке. Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, Общество использует счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных

дебиторов». Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам) Общество использует счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

Для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей Общество использует счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому выданному обеспечению.

Для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя) в оценке, указанной в договорах аренды, Общество использует счет 011 «Основные средства, сданные в аренду». Аналитический учет ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду. Для обобщения информации о стоимости права пользования нематериальным активом (результатом интеллектуальной деятельности, средством индивидуализации), полученным Обществом (лицензиатом) на основании лицензионного договора, используется счет 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование». Полученные права пользования нематериальным активом учитываются на данном забалансовом счете Общества по стоимости, равной размеру вознаграждения правообладателя (лицензиара), предусмотренного договором.

Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении единовременно списанной стоимости средств индивидуальной защиты и спецоснастки, Общество использует на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» соответствующие субсчета «Спецодежда в эксплуатации» и «Спецоснастка в эксплуатации». Аналитический учет ведется по видам активов и материально-ответственным лицам.

Для обобщения информации о наличии и движении выставленных, но не подтвержденных контрагентом, претензий Общество использует счет 076 «Учет

претензий, не признанных второй стороной». Аналитический учет ведется Обществом по контрагентам и договорам.

В момент признания должником претензии производится сторно суммы претензии на счете 076 «Учет претензий, не признанных второй стороной» и отражение хозяйственной операции в учете по признанию выставленной претензии по дебету счета 76.02 «Расчеты по претензиям» и кредиту счета учета доходов от прочей деятельности 91.01 «Прочие доходы».

Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении активов:

- стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу;
- в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01;
- которые в соответствии с настоящей Учетной политикой были признаны в составе материально-производственных запасов;
- стоимость которых в момент списания в производство была отнесена на счета учета производственных затрат

и в целях обеспечения сохранности этих активов при эксплуатации в Обществе ведет количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете или в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

Аналитический учет ведется по номенклатуре активов и материально-ответственным лицам.

Дополнительные счета забалансового учета могут быть использованы Обществом также для управленческих целей для формирования информации в виде отчетов о движении имущества, для анализа отдельных хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете.

Так для формирования данных на основании актов по форме № КС-2, КС-3 о стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых подрядной организацией, с начала строительства до окончания строительства (этапа строительства), Общество применяет забалансовый счет К08.03 «Строительство объектов основных средств (подряд)».

Для накопления информации о стоимости выполненных работ субподрядными организациями до их полного завершения и отражения на счетах учета производственных затрат в бухгалтерском учете Общества - строительной организации используется специально предназначенный для этих целей забалансовый счет «Субподрядные работы».

Для отражения выполненных этапов строительно-монтажных работ в бухгалтерском учете Общества, являющегося подрядчиком по договорам строительного подряда, используются специально предназначенные для этих целей забалансовые счета:

- СМР.1 «Выполнение по договорам долгосрочного характера»;
- СМР.2 «Выполнение по договорам краткосрочного характера».

Требования и обязательства по сделкам с производными финансовыми инструментами учитываются на забалансовых счетах следующим образом:

1. Валютные поставочные форвардные контракты

С даты заключения валютного поставочного форвардного контракта до даты валютирования сумма приобретаемой валюты по валютному курсу, установленному договором для исполнения контракта, отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

На дату заключения валютного поставочного форвардного контракта сумма приобретаемой валюты отражается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» по курсу валюты, установленного ЦБ РФ на дату заключения сделки.

Общество осуществляет переоценку требования по валютному поставочному форвардному контракту на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» с учетом изменения валютного курса ЦБ РФ при наступлении отчетной даты ранее даты исполнения сделки.

2. Товарные опционы

Единицей забалансового учета сделки, состоящей из серии взаимосвязанных сделок товарный опцион, когда Общество выступает в качестве покупателя опциона на покупку (пут) (с барьерным отменительным условием) и продавца опциона на покупку «колл» (с барьерным отлагательным условием), считается комбинация (пара) взаимосвязанных расчетных барьерных опционов «пут» и «колл» (далее «Барьерный Коллар»).

При этом для целей определения пары опционных контрактов, составляющих в совокупности для целей забалансового учета единый инструмент – Барьерный Коллар, для указанных контрактов необходимо совпадение срока исполнения, объема базисного актива указанных контрактов. Одновременно данные товарные опционы должны иметь разную направленность: в рамках одного Общество должно выступать продавцом, а по второму – покупателем.

На дату заключения Барьерного Коллара величина обязательств либо требований по данному инструменту отражается по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», либо по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» соответственно:

- в случае, если текущая стоимость базисного актива (золота), основываясь на значении индикатора, предусмотренного условиями опционных контрактов, составляющих в совокупности Барьерный Коллар, на дату оценки не удовлетворяют соответствующему барьерному условию, величина обязательств (требований) по Барьерному Коллару равняется «0» рублей;
- в случае, если стоимость базисного актива (золота), основываясь на значении индикатора, предусмотренного условиями опционных контрактов,

составляющих в совокупности Барьерный Коллар, на дату оценки удовлетворяет барьерному условию опциона на покупку «колл» и превышает соответствующую цену исполнения, то (исходя и того, что Общество является продавцом данного опциона) величина обязательств для отражения по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» равна разнице между данными величинами, умноженной на количество базисного актива и скорректированной в соответствии с величиной курса иностранной валюты, публикуемого ЦБ РФ, на дату учета. Величина требований по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в таком случае составит «0» рублей.

– в случае, если стоимость базисного актива (золота) удовлетворяет барьерному условию опциона на продажу «пут» и цена исполнения опциона превышает соответствующую цену опциона, то (исходя из того, что Общество является покупателем данного опциона) величина требований для отражения по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» будет равна разнице между данными величинами, умноженной на количество базисного актива и скорректированной в соответствии с величиной курса иностранной валюты, публикуемого ЦБ РФ, на дату учета. Величина обязательств по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в таком случае составит «0» рублей.

– во всех остальных случаях требования и обязательства по инструменту оцениваются равными «0».

– требования и обязательства по Барьерному Коллару на забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» переоцениваются на отчетную дату (ежеквартально), исходя из изменений следующих показателей:

– в случае, если величина обязательств (требований) по Барьерному Коллару на текущую дату проведения переоценки больше обязательств (требований), отраженных на счете 009 (счете 008) на дату заключения сделки/ дату проведения последней переоценки, то подлежит отражению отрицательная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по дебету счета 009 (положительная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по дебету счета 008);

– в случае, если величина обязательств (требований) по Барьерному Коллару на текущую дату проведения переоценки меньше обязательств (требований), отраженных на счете 009 (счете 008) на дату заключения сделки/ дату проведения последней переоценки, то подлежит отражению положительная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по кредиту счета 009 (отрицательная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по кредиту счета 008);

– в случае, если, исходя из проведенной переоценки Барьерного Коллара, по нему формируется требование (обязательство), в то время как на счете 009 (счете 008) отражено обязательство (требование), то отраженная на данных

счетах сумма подлежит полному списанию. В то же время требование (обязательство) в сумме текущей оценки подлежит отражению на счете 008 (счете 009) в полном объеме.

На дату исполнения Барьерного Коллара соответствующие суммы обязательств (требований) списываются обратными проводками со счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»).

На счетах 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» отражаются также опционные премии, подлежащие уплате/ получению, если при подготовке бухгалтерской отчетности Общества дата заключения сделки и даты расчетов по опционной премии приходятся на разные отчетные периоды.

В дату осуществления расчетов по опционной премии, соответствующие суммы обязательств (требований) списываются обратными проводками с вышеуказанных забалансовых счетов.

3. Валютные опционы

Единицей забалансового учета сделки, состоящей из серии взаимосвязанных сделок валютный опцион, когда Общество выступает в качестве покупателя опциона на покупку (пут) и продавца опциона на покупку «колл», считается комбинация (пара) взаимосвязанных расчетных или поставочных валютных опционов «пут» и «колл» (далее «Валютный Коллар»).

При этом для целей определения пары опционных контрактов, составляющих в совокупности для целей забалансового учета единый инструмент – Валютный Коллар, для указанных контрактов необходимо совпадение срока исполнения, объема базисного актива (иностранной валюты). Одновременно данные валютные опционы должны иметь разную направленность: в рамках одного Общества должно выступать продавцом, а по второму – покупателем.

На дату заключения сделки с набором расчетных валютных опционов величина обязательств либо требований по данному инструменту отражается по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», либо по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» соответственно:

– в случае, если стоимость базисного актива (иностранной валюты), основываясь на значении индикатора, предусмотренного условиями опционных контрактов, составляющих в совокупности Валютный Коллар, превышает соответствующую цену исполнения расчетного валютного опциона «колл», то (исходя из того, что Общество является продавцом данного опциона) величина обязательств для отражения по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» равна разнице между данными величинами, умноженной на сумму иностранной валюты. Величина требований по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в таком случае составит «0» рублей.

– в случае, если цена исполнения расчетного валютного опциона «пут» превышает стоимость базисного актива (иностранной валюты), то (исходя из

того, что Общество является покупателем данного опциона) величина требований для отражения по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» будет равна разнице между данными величинами, умноженной на сумму иностранной валюты. Величина обязательств по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в таком случае составит «0» рублей.

На дату заключения сделки с набором поставочных валютных опционов величина обязательств либо требований по данному инструменту отражается по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», либо по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» соответственно:

– в случае, если стоимость базисного актива (иностранной валюты) на дату учета, основываясь на значении индикатора, предусмотренного условиями опционных контрактов, составляющих в совокупности Валютный Коллар, превышает цену исполнения поставочного валютного опциона «колл», то (исходя и того, что Общество является продавцом данного опциона) величина обязательств на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» будет равна стоимости базисного актива (иностранной валюты) с учетом курса соответствующего индикатора на дату учета. Величина требований на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в данном случае составит сумму соответствующей оплаты в счет продажи базисного актива (иностранной валюты), исходя из цены исполнения по опциону «колл».

– в случае, если цена исполнения поставочного валютного опциона «пут» превышает стоимость базисного актива (иностранной валюты) на дату учета, то (исходя и того, что Общество является покупателем данного опциона) величина требований на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» будет равна сумме соответствующей оплаты в счет продажи базисного актива (иностранной валюты), исходя из цены исполнения по опциону «пут». Величина обязательств на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в таком случае составит сумму базисного актива (иностранной валюты) с учетом курса соответствующего индикатора на дату учета.

Требования и обязательства по Валютному Коллару на забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» переоцениваются на отчетную дату (ежеквартально), исходя из изменений следующих показателей:

– в случае, если величина обязательств (требований) по Валютному Коллару на текущую дату проведения переоценки больше обязательств (требований), отраженных на счете 009 (счете 008) на дату заключения сделки/ дату проведения последней переоценки, то подлежит отражению отрицательная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по дебету счета 009 (положительная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по дебету счета 008);

– в случае, если величина обязательств (требований) по Валютному Коллару на

текущую дату проведения переоценки меньше обязательств (требований), отраженных на счете 009 (счете 008) на дату заключения сделки/ дату проведения последней переоценки, то подлежит отражению положительная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по кредиту счета 009 (отрицательная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по кредиту счета 008);

– в случае, если, исходя из проведенной переоценки Валютного Коллара, по нему формируется требование (обязательство), в то время как на счете 009 (счете 008) отражено обязательство (требование), то отраженная на данных счетах сумма подлежит полному списанию. В то же время требование (обязательство) в сумме текущей оценки подлежит отражению на счете 008 (счете 009) в полном объеме.

На дату исполнения Валютного Коллара соответствующие суммы обязательств (требований) списываются обратными проводками со счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»).

На счетах 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» отражаются также опционные премии, подлежащие уплате/ получению, если при подготовке бухгалтерской отчетности Общества дата заключения сделки и даты расчетов по опционной премии приходятся на разные отчетные периоды.

В дату осуществления расчетов по опционной премии, соответствующие суммы обязательств (требований) списываются обратными проводками с вышеуказанных забалансовых счетов.

4. Валютно-процентные своп-контракты

На дату заключения сделки валютно-процентный своп величина возникающих требований к банку и обязательств по исполнению контракта перед банком для отражения на забалансовых счетах бухгалтерского учета Общества определяется в следующем порядке:

– требование по оплате валютной (рублевой) номинальной суммы и обязательство по оплате валютной (рублевой) номинальной суммы в первую дату обмена номиналами, с учетом курса иностранной валюты, публикуемого ЦБ РФ, на дату учета;

– требование по оплате валютной (рублевой) номинальной суммы и обязательство по оплате валютной (рублевой) номинальной суммы во вторую дату обмена номиналами, с учетом текущего курса иностранной валюты, публикуемого ЦБ РФ, на дату учета;

– требование по получению и обязательство по перечислению всех действующих на дату оценки рублевых и валютных (валютных и рублевых) платежей в виде фиксированных и плавающих сумм, соответственно. В случае, если размер рублевых (валютных) платежей, согласно условиям своп контракта, определяется с применением фиксированной ставки процента. То величина

данного требования (обязательства) оценивается с учетом данной фиксированной ставки и соответствующей рублевой (валютной) номинальной суммы. В случае если размер валютных (рублевых) платежей, согласно условиям валютно-процентного своп контракта, определяется с применением плавающей ставки процента, то величина данного требования рассчитывается с учетом значения данной плавающей ставки на дату учета и соответствующей валютной (рублевой) номинальной суммы.

Величина обязательства перед банком по плавающим суммам, рассчитанным до конца процентного периода, определяется с учетом значения плавающей ставки на дату учета (на дату сделки, на дату отчетности).

Требования и обязательства в валюте по валютно-процентному своп контракту подлежат переоценке на счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на отчетные даты (ежеквартально), исходя из изменений следующих показателей:

- курса иностранной валюты, публикуемого ЦБ РФ;
- значения плавающей ставки процента.

Переоценку требований и обязательств по валютно-процентному своп контракту отражать на указанных забалансовых счетах следующим образом:

- в случае, если величина обязательств (требований) по валютно-процентному своп контракту на дату проведения переоценки составляет величину большую, чем обязательства (требования), учтенные на счете 009 (счете 008), то подлежит отражению отрицательная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по дебету счета 009 (положительная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по дебету счета 008);
- в случае, если величина обязательств (требований) по валютно-процентному свопу на дату проведения переоценки составляет величину меньшую, чем обязательства (требования), учтенные на счете 009 (счете 008) на дату заключения сделки/ дату проведения последней переоценки, то подлежит отражению положительная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по кредиту счета 009 (отрицательная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по кредиту счета 008).

5. Процентные своп-контракты

Процентные своп-контракты – это контракты, в рамках которых Общество соглашается осуществить выплаты по заранее установленной фиксированной ставке на условную основную сумму в течение определенного периода времени. В обмен на это Общество получает выплаты по плавающей ставке на ту же условную основную сумму в течение того же определенного периода времени.

Требования и обязательства по процентному своп-контракту подлежат переоценке на счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на отчетные даты (ежеквартально), исходя из изменения значения плавающей ставки процента.

Переоценку требований и обязательств по процентному своп-контракту следует отражать на указанных забалансовых счетах следующим образом:

– в случае, если величина обязательств (требований) по процентному своп-контракту на дату проведения переоценки составляет величину большую, чем обязательства (требования), учтенные на счете 009 (счете 008), то подлежит отражению отрицательная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по дебету счета 009 (положительная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по дебету счета 008);

– в случае, если величина обязательств (требований) по процентному свопу на дату проведения переоценки составляет величину меньшую, чем обязательства (требования), учтенные на счете 009 (счете 008) на дату заключения сделки/ дату проведения последней переоценки, то подлежит отражению положительная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по кредиту счета 009 (отрицательная переоценка в сумме такой разницы, учитываемой по кредиту счета 008).

6. Товарные расчетные форвардные контракты

На дату подготовки бухгалтерской отчетности величина обязательств либо требований по сделке товарный расчетный форвард отражается на забалансовых счетах в следующем порядке:

– в случае, если рыночная стоимость базисного актива (золота) на отчетную дату превышает форвардную цену, установленную договором, то (исходя из того, что Общество является продавцом в сделке) величина обязательств для отражения по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» равна разнице между данными величинами, умноженной на номинальное количество товара по всем неисполненным на отчетную дату форвардным договорам (по курсу валюты, установленным ЦБ РФ на отчетную дату). Величина требования по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в таком случае составит «0» рублей.

– в случае, если рыночная стоимость базисного актива (золота) на отчетную дату ниже форвардной цены, установленной договором, то (исходя из того, что Общество является продавцом в сделке) величина требований для отражения по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» равна разнице между данными величинами, умноженной на номинальное количество товара по всем неисполненным на отчетную дату форвардным договорам (по курсу валюты, установленным ЦБ РФ на отчетную дату). Величина обязательств по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в таком случае составит «0» рублей.

– способ определения рыночной цены базисного актива (золота) на отчетную дату для оценки величины обязательства (требования) в бухгалтерской отчетности по каждой такой сделке устанавливается главным бухгалтером Общества с учетом способа определения плавающей цены по условиям сделки. Информация о рыночной цене базисного актива (золота) по сделке товарный (расчетный) форвард на отчетную дату предоставляется в бухгалтерию

специалистами финансового отдела (отдела расчетов и ликвидности) в сроки, установленные главным бухгалтером Общества.

Требования и обязательства по сделке товарный расчетный форвард подлежат переоценке на забалансовых счетах учета на отчетные даты (ежеквартально), исходя из изменения следующих показателей:

- номинального количества товара по всем неисполненным на отчетную дату форвардным договорам;
- значения рыночной цены базисного актива (золота) на отчетную дату;
- курса иностранной валюты, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

В случае если, исходя из проведенной переоценки на очередную отчетную дату по сделке товарный расчетный форвард формируется требование (обязательство), в то время как на счете 009 (счете 008) отражено обязательство (требование), отраженная на данных счетах сумма подлежит полному списанию. В то же время требование (обязательство) в сумме текущей оценки подлежит отражению на счете 008 (009) в полном объеме.

Информация о стоимости полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом Общества, раскрывается в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине обеспечений обязательств, полученных и выданных, раскрывается Обществом в разделе 8 «Обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом существенности дополнительно раскрывается информация, отраженная на других забалансовых счетах Общества.

21 Порядок раскрытия информации о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более

3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

ПБУ 23/2011,
п. 6

В отчете о движении денежных средств Общества отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее денежные потоки Общества), а также их остатки на начало и конец отчетного периода.

Платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, не признаются денежными потоками:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (например, приобретение облигации, являющейся эквивалентом денежных средств);
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (например, погашение векселя, являющегося эквивалентом денежных средств);
- валютно-обменные операции;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- получение наличных со счета в банке или зачисление наличных денежных средств на счет;
- перечисление денежных средств с одного счета на другой счет.

В отчете о движении денежных средств отражаются, в том числе, денежные потоки в сумме начисленных процентов, векселя банков по предъявлению, переданные Обществу покупателями при погашении дебиторской задолженности, потери и выгоды от валютно-обменных операций, потери и выгоды от операций с обменом одних денежных эквивалентов на другие.

ПБУ 23/2011,
п. 7

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций:

- денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;

– денежные потоки от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Процентный расход, оплаченный в составе лизингового платежа, включается в финансовую деятельность.

Денежные потоки (поступления и платежи) от текущих операций, не отраженные соответственно в строках 4111 - 4113 и 4121- 4124 отчета о движении денежных средств, но являющиеся существенными показателями, отражаются в отчете о движении денежных средств по дополнительно введенным строкам, расположенным соответственно:

– перед строкой 4119 «прочие поступления» с присвоенными кодами от 4114 до 4118;

– перед строкой 4129 «прочие платежи» с присвоенными кодами от 4125 до 4128.

Аналогичный порядок с дополнительным введением строк применяется к существенным показателям при отражении денежных потоков от инвестиционных операций и денежных потоков от финансовых операций.

Показатель является существенным, если его удельный вес составляет более чем 5% от общей величины поступивших или перечисленных денежных средств и денежных эквивалентов от текущих операций (от инвестиционных операций, от финансовых операций) Общества.

Независимо от количественного фактора, определяющего существенность того или иного показателя, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по дополнительно введенным строкам отражаются:

– налоги и сборы, перечисленные в бюджет (кроме налога на прибыль) - по строке 4125;

– платежи (взносы) в государственные внебюджетные фонды - по строке 4126.

По строке 4119 «прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются иные поступления (не являющиеся существенными, не указанные в строках 4111-4114), относящиеся к текущей деятельности:

– суммы, полученные от работников в качестве погашения выданных им в предыдущие годы беспроцентных займов;

– возвращенные работниками неизрасходованные средства, выданные под отчет в предыдущем году на цели, связанные с текущей деятельностью;

– выгода от валютно-обменных операций;

– выгода от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

– проценты по долговым финансовым вложениям, приобретенным для продажи

в краткосрочной перспективе;

- полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного Обществу (в том числе работниками);

- безвозмездно полученные денежные средства;

- поступления от продажи имущества, не являющегося товаром, продукцией Общества (за исключением сумм, поступивших от продажи внеоборотных активов, финансовых вложений), без учета сумм НДС, полученных от покупателей.

По строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» раздела «Денежные потоки от текущих операций» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам Общества в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет;

- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам;

- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам (например, платежи в погашение потребительских кредитов, на благотворительные цели).

По строке 4129 «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются иные платежи (не являющиеся существенными, не указанные в строках 4121-4126), относящиеся к текущей деятельности:

- суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов и не возвращенные в отчетном периоде;

- суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью, по которым не получен авансовый отчет;

- потери от валютно-обменных операций;

- потери от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

- уплаченные Обществом штрафные санкции и платежи в счет возмещения ущерба, причиненного организацией;

- отрицательный результат от сворачивания платежей и поступлений от перепродажи финансовых вложений, приобретавшихся для продажи в краткосрочной перспективе;

- денежные потоки, связанные с благотворительной деятельностью на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций) в

соответствии с п. 8-11 ПБУ 23/2011, они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

ПБУ 23/2011,
п. 16

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто:

– в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;

– если они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев).

ПБУ 23/2011,
п. 18, 19

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения операций. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

ПБУ 23/2011,
п. 25

Общество с учетом существенности раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию об имеющихся суммах денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования с указанием причин данных ограничений. Ограниченными к использованию являются следующие денежные средства и их эквиваленты:

– вексель по предъявлению, предоставленный в качестве залога по кредитному договору,

– депозиты, открытые в качестве гарантии выплаты по договорам аренды, банковских кредитов;

– расчетный счет, на который наложены ограничения налоговыми органами,

– открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам (покрытые аккредитивы).

22 Порядок раскрытия информации по прочим фактам хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности

Общество раскрывает информацию о событиях после отчетной даты, по сегментам, по прекращаемой деятельности в соответствии с порядком раскрытия информации, изложенных соответственно в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по форме, представленной Приложении № 10 к настоящей Учетной политики».

23 **Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

Приказ
Минфина РФ
№ 34н, п. 26

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

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказом руководителя Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Приказ
Минфина РФ
№ 34н, п. 27

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду;
- 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 Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Обязательная инвентаризация основных средств проводится в Обществе один раз в три года.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается инвентаризационная комиссия, согласно приказу (распоряжению) руководителя Общества или лица им уполномоченного.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Общества, работники бухгалтерской службы, сотрудники других служб и производств. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В обособленных структурных подразделениях Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования определяется приказом (распоряжением) руководителя о проведении инвентаризации. Контроль над проведением инвентаризации возлагается на руководителей обособленных структурных подразделений.

Закон № 402-
ФЗ, ст. 11, ч. 4

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по

состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, предусмотренном п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

24 Последствия изменения учетной политики

ПБУ 1/2008,
п. 10

Изменение учетной политики Общества производится в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных 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 деятельности (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

ПБУ 1/2008,
п. 12-16

Изменения в учетную политику оформляются приказом руководителя Общества до 31 декабря и вводятся с начала нового отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, оцениваются в денежном выражении и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, изложенном в пунктах 14 -16 ПБУ 1/2008.

ПБУ 1/2008,
п. 24

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации.

25 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В случае выявления неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества (далее – ошибки) выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010) в части не противоречащей МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н, а также настоящей Учетной политикой.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце

отчетного года, в котором выявлена ошибка. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период) считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5 % статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 %. В расчете величины существенности используются данные бухгалтерского баланса того отчетного периода, в котором была совершена ошибка (совокупность ошибок).

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период), сумма которой соответствует вышеуказанной величине, может быть признана несущественной с учетом профессионального суждения руководства Общества, если такая ошибка (совокупность ошибок) не могла повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период, в котором совершена ошибка.

При выявлении существенной бухгалтерской ошибки в период времени между представлением подписанной бухгалтерской отчетности пользователям (учредителям, участникам организации, инвесторам, органам государственной статистики, налоговым органам) и ее утверждением в порядке, установленном законодательством, подписанная бухгалтерская отчетность подлежит замене. В бухгалтерском учете существенная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность предоставляется во все адреса, в которые была предоставлена первоначальная отчетность с указанием об исправленной в ней ошибке.

При выявлении существенной ошибки предшествующего отчетного года после утверждения бухгалтерской отчетности утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется в текущем отчетном периоде по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток» с

ретроспективным пересчетом показателей бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном пунктами 9 – 13 ПБУ 22/2010.

26 Внутренний контроль

Закон 402-ФЗ,
ст. 19, ч. 2

Общество, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, организует и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является составной частью системы внутреннего контроля Общества.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности – это процесс, направленный на обеспечение разумной уверенности в том, что цели Общества будут достигнуты в следующих областях:

- факты хозяйственной жизни, активы и обязательства, доходы и расходы, иные объекты бухгалтерского учета Общества своевременно и в полном объеме отражены в первичных учетных документах и разнесены по счетам учета в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой;
- показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверны.

Регламентные процедуры контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности должностных лиц и работников бухгалтерской службы Общества содержатся в Положении о бухгалтерии Общества, должностных инструкциях, прочих документах Общества.

С целью обеспечения непрерывности процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности выполняется мониторинг процедур контроля. Мониторинг осуществляется силами специалистов бухгалтерии, других служб Общества, внешними аудиторами и включает:

- проверку ведения бухгалтерского учета в соответствии действующим законодательством, настоящей учетной политикой;
- проверку составления бухгалтерской отчетности;
- экспресс-проверку ведения учета автоматизированным способом;
- проверку правильности распределения косвенных расходов;
- проверку правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и др.;
- прочие мероприятия, связанные с оценкой системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой)

отчетности.

По результатам проверки эффективности контрольных процедур выявляются и устраняются причины нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приложение № 1
к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на
2017 год»

Виды журналов регистрации

Наименование журнала учета	Лицо, ответственное за ведение и хранение
журналы учета входящей первичной документации	
журнал регистрации бухгалтерских справок	
журнал учета накладных	
журнал учета актов приема-передачи ценных бумаг	
журнал учета актов оказанных сторонними организациями услуг (работ);	
журнал учета счетов-фактур полученных	
журнал учета движения ГСМ (со склада ГСМ)	
журналы учета исходящей первичной бухгалтерской документации	
журнал учета расходных накладных	
журнал учета оказанных Обществом услуг (работ);	
журнал учета счетов фактур выданных	
журнал учета счетов на оплату выданных	
журнал регистрации платежных ведомостей	
журнал регистрации актов приемки-передачи объектов основных средств	
журналы учета внутренней бухгалтерской и налоговой документации	
журнал учета документов внутреннего перемещения: требования-накладные, актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств, актов на списание объектов основных средств	
журнал регистрации первичных документов по движению материалов в разрезе вспомогательных подразделений	
журнал регистрации актов на списание ТМЦ	
журнал регистрации бухгалтерских справок	
журнал регистрации банковских выписок	
журнал регистрации приходных кассовых ордеров	
журнал регистрации расходных кассовых ордеров	
журнал регистрации табелей отработанного времени	

Приложение № 2

к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

Положение о порядке выдачи денежных средств под отчет

Общество выдает наличные деньги в подотчет на хозяйственно-операционные расходы только сотрудникам Общества, состоящим с ней в трудовых отношениях, уполномоченные приказом руководителя на право совершать хозяйственные, административные представительские и другие расходы, а также сотрудникам, направляемым по распоряжению руководства Общества в служебные командировки. Подотчетными лицами считать работников, получивших наличные под его ответственность (под отчет) для выполнения определенных действий по распоряжению руководителя. Денежные средства в подотчет выдаются по расходным кассовым ордерам и должны расходоваться строго по назначению. С каждым работником, внесенным в список постоянных получателей денег на хозяйственно-операционные расходы, заключается договор о материальной ответственности.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Передача выданных подотчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

Основанием для выплаты подотчетному лицу перерасхода по авансовому отчету или внесения в кассу неиспользованного аванса служит авансовый отчет, утвержденный руководителем Общества.

В случае если срок отчетности, установленный п.3 настоящего Положения, был просрочен, Бухгалтерия обязана произвести вычет полученной подотчетной суммы из заработной платы подотчетного лица. Если вычет подотчетных сумм из заработной платы невозможен, либо срок погашения задолженности превышает 6 месяцев, Бухгалтерия обязана представить Генеральному директору служебную записку о необходимости обращения в суд с исковым заявлением о взыскании суммы задолженности с подотчетного лица.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, бухгалтерия обязана принять все необходимые меры для взыскания указанных сумм.

Приложение № 3
к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на
2017 год»

Единый транзакционный план счетов

Код	Наименование счета, субсчета
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.02	Активы, связанные с обязательством по восстановлению окружающей среды
01.03	Основные средства в организации в финансовом лизинге
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.01.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.01
02.01.2	Амортизация активов, связанных с обязательством по восстановлению окружающей среды, учитываемых на счете 01.02
02.01.3	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.03
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
02.05	Резервы под снижение стоимости активов, связанных с обязательством по восстановлению окружающей среды
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
05.01	Амортизация нематериальных активов
05.02	Резервы под снижение стоимости нематериальных активов

07	Оборудование к установке
07.01	Оборудование к установке
07.01.1	Оборудование к установке
07.01.2	Оборудование к установке, неустебованное текущей деятельностью (НВИ)
07.01.3	Оборудование к установке, подлежащее списанию и утилизации (НЛИ)
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.03.1	Строительство объектов основных средств (подрядный способ)
08.03.2	Строительство объектов основных средств (хозрасчетный способ)
08.04	Приобретение отдельных объектов основных средств_
08.04.1	Приобретение объектов основных средств
08.04.2	Приобретенные отдельные объекты ОС, неустребованные текущей деятельностью (НВИ)
08.04.3	Приобретенные отдельные объекты ОС, подлежащие списанию и утилизации (НЛИ)
08.04.4	Приобретение компонентов ОС (запасных частей)
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.05.1	Приобретение нематериальных активов
08.05.2	Создание нематериальных активов. Геологическая информация. Совмещенные и добычные лицензии.
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
08.11	Нематериальные поисковые активы
08.11.1	Лицензии на поиск, оценку месторождений и разведку полезных ископаемых
08.11.2	Геологическая информация
08.12	Материальные поисковые активы
08.12.1	Поисковые материальные активы
08.12.2	Амортизация поисковых материальных активов
08.12.3	Строительство поисковых материальных активов (подрядный способ)

08.12.4	Строительство поисковых материальных активов (хозрасчетный способ)
08.12.5	Приобретение поисковых материальных активов
08.99	Горно-капитальные работы
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы_
10.01.1	Сырье и материалы
10.01.2	Сырье и материалы, неустраиваемые текущей деятельностью (НВИ)
10.01.3	Сырье и материалы, подлежащие списанию и утилизации (НЛИ)
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали_
10.02.1	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.02.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали НВИ
10.02.3	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали НЛИ
10.03	Топливо
10.03.1	Топливо
10.03.2	Топливо в баках
10.03.3	Топливо по талонам
10.03.4	Топливо, неустраиваемое текущей деятельностью (НВИ)
10.03.5	Топливо, подлежащее списанию и утилизации (НЛИ)
10.04	Тара и тарные материалы_
10.04.1	Тара и тарные материалы
10.04.2	Тара и тарные материалы, неустраиваемые текущей деятельностью (НВИ)
10.04.3	Тара и тарные материалы, подлежащие списанию и утилизации (НЛИ)
10.05	Запасные части_
10.05.1	Запасные части
10.05.2	Запасные части, неустраиваемые текущей деятельностью (НВИ)
10.05.3	Запасные части, подлежащие списанию и утилизации (НЛИ)
10.06	Прочие материалы_
10.06.1	Прочие материалы

10.06.2	Прочие материалы, не востребоваанные текущей деятельностью (НВИ)
10.06.3	Прочие материалы, подлежащие списанию и утилизации (НЛИ)
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы_
10.08.1	Строительные материалы
10.08.2	Строительные материалы, не востребоваанные текущей деятельностью (НВИ)
10.08.3	Строительные материалы, подлежащие списанию и утилизации (НЛИ)
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности_
10.09.1	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.09.2	Инвентарь и хозяйственные принадлежности, не востребоваанные текущей деятельностью (НВИ)
10.09.3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности, подлежащие списанию и утилизации (НЛИ)
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе_
10.10.1	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.10.2	Специальная оснастка и специальная одежда на складе, не востребоваанные текущей деятельностью (НВИ)
10.10.3	Специальная оснастка и специальная одежда на складе, подлежащие списанию и утилизации (НЛИ)
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации_
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
10.12	Материалы собственного производства
10.12.1	Материалы собственного производства
10.12.2	Материалы собственного производства (НВИ)
10.12.3	Материалы собственного производства (НЛИ)
10.13	ТЗР
10.15	МОС в составе МПЗ_
10.15.1	МОС в составе МПЗ
10.15.2	МОС в составе МПЗ, не востребоваанные текущей деятельностью (НВИ)
10.15.3	МОС в составе МПЗ, подлежащие списанию и утилизации (НЛИ)
10.93	ТЗР (с 2011 г.)
11	Животные на выращивании и откорме

14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов_
14.01.1	Резервы под снижение стоимости материалов (НВИ и НЛИ)
14.01.2	Резервы под снижение стоимости покупных полуфабрикатов (НВИ и НЛИ)
14.01.3	Резервы под снижение стоимости топлива (НВИ и НЛИ)
14.01.4	Резервы под снижение стоимости тары и тарных материалов (НВИ и НЛИ)
14.01.5	Резервы под снижение стоимости запасных частей (НВИ и НЛИ)
14.01.6	Резервы под снижение стоимости прочих материалов (НВИ и НЛИ)
14.01.8	Резервы под снижение стоимости стойких материалов (НВИ и НЛИ)
14.01.9	Резервы под снижение стоимости инвентаря и хоз принадлежностей (НВИ и НЛИ)
14.01.Д	Резервы под снижение стоимости спец оснастки и спец одежды на складе (НВИ и НЛИ)
14.01.М	Резервы под снижение стоимости МОС в составе МПЗ (НВИ и НЛИ)
14.01.С	Резервы под снижение стоимости материалов собственного производства (НВИ и НЛИ)
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
14.04.1	Резервы под снижение стоимости руды
14.04.2	Резервы под снижение стоимости золота в переработке
14.04.3	Резервы под снижение стоимости полуфабрикатов
14.05	Резервы под снижение стоимости оборудования, требующего монтажа
14.05.1	Резервы под снижение стоимости оборудования, требующего монтажа, невостребованного текущей деятельностью (НВИ)
14.05.2	Резервы под снижение стоимости оборудования, подлежащего списанию и утилизации (НЛИ)
14.06	Резервы под снижение стоимости приобретенных и не введенных в эксплуатацию ОС
14.06.1	Резервы под снижение стоимости приобретенных и не введенных в эксплуатацию ОС НВИ
14.06.2	Резервы под снижение стоимости приобретенных и не введенных в эксплуатацию ОС НЛИ
14.07	Резервы под обесценение поисковых материальных активов
14.07.1	Резервы под обесценение поисковых материальных активов (08.12.1)
14.07.2	Резервы под обесценение строительства поисковых материальных

	активов (08.12.3, 08.12.4)
14.07.3	Резервы под обесценение приобретенных поисковых материальных активов (08.12.5)
14.08	Резерв под обесценение приобретенных нематериальных активов (08.05)
14.09	Резервы под обесценение НИОКР
14.09.1	Резервы под обесценение расходов на НИОКР (08.08)
14.09.2	Резервы под обесценение НИОКТР (04.02)
14.10	Резервы под снижение стоимости объектов строительства основных средств
14.11	Резервы под снижение стоимости эксплуатационных ГПР
14.12	Резервы под снижение стоимости НПА в виде геологической информации
14.13	Резервы под снижение стоимости НПА в виде поисковой и совмещенной лицензии
14.14	Резервы под снижение стоимости горно-капитальных работ в эксплуатации
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	НДС по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.01.1	НДС при приобретении основных средств
19.01.2	НДС по ОС, использованным для деятельности по ставке 0% (с 01.01.2015 - отнесенным к деят-сти, облагаемой по ставке 0%)
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.02.1	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.02.2	НДС по НМА, использованным для деятельности по ставке 0%(с 01.01.2015 - отнесенным к деят-ти, облагаемой по ставке 0%)
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.03.1	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.03.2	НДС по МПЗ, использованным для деятельности по ставке 0% (с 01.01.2015 - отнесенным к деят-ти, облагаемой по ставке 0%)
19.04	НДС по приобретенным услугам, работам, кроме СМР_
19.04.1	НДС по приобретенным услугам, работам, кроме СМР

19.04.2	НДС по приобретенным услугам, работам, кроме СМР, отнесенным к деятельности, облагаемой по ставке 0%
19.04.3	НДС по приобретенным услугам, работам, кроме СМР, подлежащие распределению 0%
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	Резервный
19.08	НДС по работам, услугам и материалам, приобретенным для строительства основных средств
19.09	НДС по услугам переработки, транспортировки драгоценных металлов
19.10	НДС по деятельности подразделений розничной торговли и общественного питания
19.10.1	НДС по приобретенным товарам и продуктам для столовых
19.10.2	НДС по товарам и продуктам, использованным для деятельности, облагаемой по ставке 0%
19.11	НДС по ТЗР
19.12	НДС по технологическим материалам
19.13	НДС по неподтвержденному экспорту
19.14	НДС в книгу покупок
19.15	НДС уплаченный в качестве налогового агента
19.16	НДС по неотфактурованным поставкам
19.17	НДС по товарам, работам, услугам, не принимаемым при исчислении налога на прибыль
19.18	НДС по уменьшению стоимости реализации
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары

41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)
42	Торговая наценка
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
46.01	Выполненные этапы по незавершенным работам
46.02	Не предъявленная к оплате начисленная выручка
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки

55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.03.4	Предоставленные займы в рублях (краткосрочные)
58.03.5	Предоставленные займы в валюте (краткосрочные)
58.03.6	Предоставленные займы в у.е. (краткосрочные)
58.03.7	Предоставленные займы в рублях (долгосрочные)
58.03.8	Предоставленные займы в валюте (долгосрочные)
58.03.9	Предоставленные займы в у.е. (долгосрочные)
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
58.06	Вложения в ценные бумаги (кроме долговых), предназначенные для торговли
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
59.01	Резервы под обесценение займов выданных
59.01.1	РезервыПодОбесценениеКраткосрочныхЗаймовВыданных
59.01.2	Резервы под обесценение долгосрочных займов выданных
59.02	Резервы под обесценение инвестиций в дочерние компании

59.03	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг
59.03.1	Резервы под обесценение краткосрочных долговых ценных бумаг
59.03.2	Резервы под обесценение долгосрочных долговых ценных бумаг
59.04	Резервы под обесценение прочих финансовых вложений
59.04.1	Резервы под обесценение прочих краткосрочных финансовых вложений
59.04.2	Резервы под обесценение прочих долгосрочных финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.08	Расчеты по авансам выданным по инвестиционной деятельности
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.28	Расчеты по авансам выданным по инвестиционной деятельности (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
60.38	Расчеты по авансам выданным по инвестиционной деятельности (в у.е.)
60.91	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по документам начисления
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.04	Расчеты по товарам на комиссии (в рублях)
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.91	Расчеты с покупателями и заказчиками по документам начисления
62.Р	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы По Сомнительным Долгам
63.01	Резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками

63.02	Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным
63.03	Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным по инвестиционной деятельности
63.04	Резервы по беспроцентным займам, выданным сотрудникам
63.05	Резервы по сомнительным долгам прочих дебиторов
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.01.1	Краткосрочная часть долгосрочных кредитов
67.01.2	Долгосрочная часть долгосрочных кредитов
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.02.1	Краткосрочные проценты по долгосрочным кредитам
67.02.2	Долгосрочные проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.03.1	Краткосрочная часть долгосрочных займов
67.03.2	Долгосрочная часть долгосрочных займов
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.04.1	Краткосрочные проценты по долгосрочным займам
67.04.2	Долгосрочные проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.1	Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (в валюте)
67.21.2	Долгосрочная часть долгосрочных кредитов (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.22.1	Краткосрочные проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)

67.22.2	Долгосрочные проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.23.1	Краткосрочная часть долгосрочных займов (в валюте)
67.23.2	Долгосрочная часть долгосрочных займов (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
67.24.1	Краткосрочные проценты по долгосрочным займам (в валюте)
67.24.2	Долгосрочные проценты по долгосрочным займам (в валюте)
67.31	Долгосрочные кредиты (в у.е.)
67.31.1	Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (в у.е.)
67.31.2	Долгосрочная часть долгосрочных кредитов (в у.е.)
67.32	Проценты по долгосрочным кредитам (в у.е.)
67.32.1	Краткосрочные проценты по долгосрочным кредитам (в у.е.)
67.32.2	Долгосрочные проценты по долгосрочным кредитам (в у.е.)
67.33	Долгосрочные займы (в у.е.)
67.33.1	Краткосрочная часть долгосрочных займов (в у.е.)
67.33.2	Долгосрочная часть долгосрочных займов (в у.е.)
67.34	Проценты по долгосрочным займам (в у.е.)
67.34.1	Краткосрочные проценты по долгосрочным займам (в у.е.)
67.34.2	Долгосрочные проценты по долгосрочным займам (в у.е.)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.06	Земельный налог
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	НДПИ
68.10	Прочие налоги и сборы

68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.13	Регулярные платежи за пользование недрами
68.14	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
68.15	Водный налог
68.16	Налог на прибыль организации с доходов в виде процентов
68.22	НДС по экспорту к возмещению
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
69.05.1	Взносы за счет работодателя
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)
69.06.3	Взносы в ФОМС
69.06.4	Взносы в ФСС

69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников
76.01.4	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в у.е.)
76.01.5	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников (в у.е.)
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.03.1	Дивиденды к получению
76.03.2	Проценты по депозитам к получению
76.03.3	Проценты по займам выданным к получению
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками

76.07	Расчеты по производным финансовым инструментам
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Расходы по приобретенным финансовым вложениям
76.11	Расчеты по договорам ГПХ
76.12	Расчеты по агентским договорам
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.23	Дивиденды и другие доходы в валюте
76.23.2	Проценты по депозитам к получению (в валюте)
76.23.3	Проценты по займам выданным к получению (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.27	Расчеты по производным финансовым инструментам (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.34	Проценты по займам выданным к получению (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.37	Расчеты по производным финансовым инструментам (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.50	Расчеты по финансовому лизингу (в у.е.)
76.50.1	Краткосрочная часть по финансовому лизингу (в у.е.)
76.50.2	Долгосрочная часть по финансовому лизингу (в у.е.)
76.50.3	Проценты по финансовому лизингу (в у.е.)
76.51	Расчеты по финансовому лизингу
76.51.1	Краткосрочная часть по финансовому лизингу
76.51.2	Долгосрочная часть по финансовому лизингу
76.51.3	Проценты по финансовому лизингу
76.91	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по документам начисления
76.AB	НДС по авансам и предоплатам

76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование

86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.03	Налог на добавленную стоимость по прочим доходам
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
96.01	Резервы предстоящих расходов (долгосрочные)
96.02	Резервы предстоящих расходов (краткосрочные)
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.05	Эксплуатационные ГПР

97.05.1	Эксплуатационные ГПР
97.05.2	Амортизация эксплуатационных ГПР
97.06	Горно-капитальные работы на стадии эксплуатации
97.06.1	Горно-капитальные работы на стадии эксплуатации
97.06.2	Амортизация горно-капитальных работ
97.07	Капитализируемые ремонты
97.07.1	Капитализируемые ремонты в процессе выполнения
97.07.2	Законченные капитализируемые ремонты
97.07.3	Амортизация законченных капитализируемых ремонтов
97.08	Прочие РБП свыше 12 месяцев
97.08.01	Прочие РБП свыше 12 месяцев
97.08.02	Амортизация прочих РБП свыше 12 месяцев
97.10	Комиссии по кредитам
97.20	Комиссии по кредитам (в валюте)
97.21	Прочие расходы будущих периодов
97.30	Комиссии по кредитам (в у.е.)
97.31	Эксплуатационные ГПР и РБП предприятий с сезонным характером производства
97.31.1	Эксплуатационные ГПР
97.31.2	Сезонные расходы производственного характера
97.31.3	Сезонные расходы общепроизводственного характера
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостаткам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль

99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
99.02.4	Налог на прибыль прошлых лет
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
003.03	Материалы переданные в переработку субподрядчикам
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
005.01	Оборудование, принятое для монтажа, на складе
005.02	Оборудование, принятое для монтажа, смонтированное
005.03	Оборудование, переданное в переработку субподрядчикам
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в рублях)
008.02	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные (в рублях)
009.02	Обеспечения обязательств и платежей выданные (в валюте)
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Нематериальные активы, полученные в пользование
076	Учет выставленных претензий, не признанных второй стороной
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте

ВАЛ.62	Авансы покупателей в валюте
ЗАВ.60	Зачет авансов по расчетам с поставщиками и подрядчиками по документам начисления
ЗАВ.62	Зачет авансов по расчетам с покупателями и заказчиками по документам начисления
ЗАВ.76	Зачет авансов по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами по документам начисления
К08.03	Строительство объектов основных средств (подряд)
К08.03.1	Строительство объектов основных средств (услуги)
К08.03.2	Строительство объектов основных средств (монтаж)
КС	Стоимость объектов строительства
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
НЗП.20	Остатки НЗП основное производство
НЗП.23	Остатки НЗП вспомогательное производство
РЕМ	Ремонты
РЕМ.01	Ремонты
СМР	Выполнение СМР
СМР.1	Выполнение СМР по договорам долгосрочного характера
СМР.2	Выполнение СМР по договорам краткосрочного характера
СПР	Субподрядные работы
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.

Приложение № 4

к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

Расчет распределения отклонений и ТЗР за отчетный период

№ п/п	Содержание	Вид материала (группы материалов)	Сумма отклонений ТЗР
1	<i>Остаток на начало месяца</i>	20 000	2 000
2	<i>Поступило за отчетный месяц без внутреннего оборота</i>	10 000	1 000
Итого п.1+п.2		30 000	3 000
3	Процент отклонений или ТЗР (3000/30000*100)		10%
4	Списано за отчетный период на:		
	<i>основное производство</i>	5 000	500
	<i>вспомогательное производство</i>	500	50
	<i>общепроизводственные расходы</i>	100	10
	<i>общехозяйственные расходы</i>	50	5
	<i>капитальные вложения</i>	50	5
	<i>расходы на продажу (коммерческие)</i>	300	30
	<i>реализовано на сторону</i>	3 000	300
5	Итого списано на производство	9 000	900
6	Остаток на конец отчетного периода	21 000	2 100

Приложение № 5

к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

Алгоритм пересчета норм амортизации в связи с модернизацией основного средства

Первоначальная стоимость ОС **1500 тыс. руб.**

Накопленный износ - **1 125 тыс. руб.** (за 9 лет)

Срок полезного использования до модернизации **12 лет**

Норма амортизации до модернизации **8,33%** в год

Стоимость модернизации **500 тыс. руб.**

Срок полезного использования объекта увеличился до **14 лет**

Оставшийся срок службы ОС **5 лет** (14-9 лет)

Первоначальная стоимость ОС после модернизации **2000 тыс. руб.** (1500+500)

Остаточная стоимость ОС после модернизации **875** (2000-1125)тыс. руб.

Сумма годовой амортизации после модернизации $875 / 5 \text{ лет} =$ **175 тыс. руб.**

Ставка амортизации после модернизации $2000/175*100\%=$ **8,75%**

Приложение № 6

к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

Перечень видов транспортно-заготовительных расходов (элементы справочника «Номенклатура ТЗР»)

Код	Полное наименование
000000003	Расходы по транспортировке железнодорожным видом транспорта, включая дополнительные сборы (оплату дополнительных услуг)
000000004	Расходы по транспортировке водным видом транспорта, включая дополнительные сборы (оплату дополнительных услуг)
000000005	Расходы по транспортировке авиационным видом транспорта, включая дополнительные сборы (оплату дополнительных услуг)
000000006	Расходы по транспортировке (доставке) материалов от станции, порта, пристани назначения до складов организации
000000007	Расходы по автомобильным перевозкам до склада организации
000000009	Оплата за хранение материалов в местах приобретения на железнодорожных станциях, портах, пристанях.
000000010	Расходы по содержанию специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных предприятием в местах заготовления (закупки) материалов
000000011	Командировки по заготовлению материалов. Суточные по норме
000000012	Командировки по заготовлению материалов. Суточные сверх нормы
000000013	Командировки по заготовлению материалов. Проезд.
000000014	Командировки по заготовлению материалов. Проживание.
000000015	Страхование грузов
000000016	Охрана грузов
000000017	Расходы по таре
000000018	Недостачи и потери от порчи материалов в пути
000000020	Содержание заготовительно-складского аппарата
000000021	Погрузо-разгрузочные работы в местах заготовления (закупки) материалов
000000022	Агентское вознаграждение, вознаграждение комиссионера
000000023	Наценки (надбавки)
000000024	Приемка ТМЦ в местах заготовления (закупки) материалов
000000025	Разгрузка ТМЦ на склад в месте использования (на приобъектный склад)

Приложение № 7

к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

Порядок расчета резерва на предстоящую оплату отпусков работников

Расчет плановой величины расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве на 2017 год.

**Расчет процента отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков в 2017 году
(для работников с обычными условиями труда)**

№	Наименование показателя	Показатель
1	Плановая среднесписочная численность работников на 2017 год, человек	
2	Плановое количество отпусков на 2017 год, дней	
3	Годовой ФЗП*(план на 2017 год), включая сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2016 год (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве , руб.	
4	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2017 год), руб. (стр.3/стр.1)	
5	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
5а	если показатель строки 5 менее 755 000 руб. СрССВ= (30 % +ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в %)/100	
5б	если показатель строки 5 более 755 000 руб. и не выше 876 000 СрССВ= (755 000 х 2,9 % +(план. среднегодовой ФЗП на 1 работника)*27,1%) / план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в %)/100)	
5в	если показатель строки 5 более 876 000 руб, СрССВ=(755 000 * 2,9 % + 876 000 *27,1%) + (план. среднегодовой ФЗП на 1 работника -876 000)*15,1%)/ план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, в %)/100)	
6	Коэффициент страховых взносов (КСВ) $КСВ = 1 + СрССВ$	
7	Плановый размер среднемесячной заработной платы на 2017 год, руб. (стр.3/стр 1)/12мес	
8	Плановый размер среднедневного заработка на 2017 год (с учетом установленной методики расчета среднего заработка), руб. (стр.7/29,3)	
9	Плановая величина суммы расходов на оплату отпусков без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр.2 х стр 8), руб.	
10	Плановая величина суммы расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр 9х стр6), руб.	
11	Годовой фонд оплаты труда с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (план), руб (стр. 3 х стр.6)	
12	Процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков (ПОР) (стр10/стр11), в %: $ПОР= ((Плановая\ годовая\ сумма\ расходов\ на\ оплату\ отпусков \times КСВ)/(Плановая\ годовая\ сумма\ расходов\ на\ оплату\ труда \times КСВ)) \times 100\%$	

*здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2017 года (к начислению по плану за 2017 год)

**Расчет плановой величины расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве на 2017год.
Расчет процента отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков в 2017году.
(для работников с тяжелыми условиями труда)**

№	Наименование показателя	Показатель
1	Плановая среднесписочная численность работников на 2017 год, человек	
2	Плановое количество отпусков на 2017 год, дней	
3	Годовой ФЗП*(план на 2017 год), включая сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2016 год (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве , руб.	
4	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2017 год), руб. (стр.3/стр.1)	
5	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
5а	если показатель строки 5 менее 755 000 руб. СрССВ= (30 % + 6% доп.страховой взнос + ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в %)/100	
5б	если показатель строки 5 более 755 000 руб. и не выше 876 000 СрССВ= (755 000 х 2,9 % +(план. среднегодовой ФЗП на 1 работника)*27,1%) / план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в % + 6 % дополнительный страховой взнос)/100)	
5в	если показатель строки 5 более 876 000 руб, СрССВ=(755 000 * 2,9 % + 876 000 *27,1%) + (план. среднегодовой ФЗП на 1 работника -876 000)*15,1%)/ план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний + 6 % дополнительный страховой взнос, в %)/100)	
6	Коэффициент страховых взносов (КСВ) $КСВ = 1 + СрССВ$	
7	Плановый размер среднемесячной заработной платы на 2017 год, руб. (стр.3/стр 1)/12мес	
8	Плановый размер среднедневного заработка на 2017 год (с учетом установленной методики расчета среднего заработка), руб. (стр.7/29,3)	
9	Плановая величина суммы расходов на оплату отпусков без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр.2 х стр 8), руб.	
10	Плановая величина суммы расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр9 х стр6), руб.	
11	Годовой фонд оплаты труда с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (план), руб (стр. 3 х стр.6)	
12	Процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков (ПОР) (стр10/стр11), в %: $ПОР = ((\text{Плановая годовая сумма расходов на оплату отпусков} \times КСВ) / (\text{Плановая годовая сумма расходов на оплату труда} \times КСВ)) \times 100\%$	

* здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2017 года
(к начислению за 2017год)

**Расчет плановой величины расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве на 2017год.
Расчет процента отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков в 2017году.
(для работников с вредными условиями труда)**

№	Наименование показателя	Показатель
1	Плановая среднесписочная численность работников на 2017 год, человек	
2	Плановое количество отпусков на 2017 год, дней	
3	Годовой ФЗП*(план на 2017 год), включая сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2016 год (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб.	
4	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2017 год), руб. (стр.3/стр.1)	
5	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
5а	если показатель строки 5 менее 755 000 руб. СрССВ= (30 % + 9 % доп.страховой взнос + ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в %)/100	
5б	если показатель строки 5 более 755 000 руб. и не выше 876 000 СрССВ= (755 000 х 2,9 % +(план. среднегодовой ФЗП на 1 работника)*27,1%) / план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в % + 9 % дополнительный страховой взнос)/100)	
5в	если показатель строки 5 более 876 000 руб, СрССВ =(755 000 * 2,9 % + 876 000 *27,1%) + (план. среднегодовой ФЗП на 1 работника -876 000)*15,1%)/ план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний + 9 % дополнительный страховой взнос, в %)/100)	
6	Коэффициент страховых взносов (КСВ) КСВ = 1 + СрССВ	
7	Плановый размер среднемесячной заработной платы на 2017 год, руб. (стр.3/стр 1)/12мес	
8	Плановый размер среднедневного заработка на 2017 год (с учетом установленной методики расчета среднего заработка), руб. (стр.7/29,3)	
9	Плановая величина суммы расходов на оплату отпусков без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр.8 х стр 8), руб.	
10	Плановая величина суммы расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр9 х стр6), руб.	

11	Годовой фонд оплаты труда с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (план), руб (стр. 3 x стр.6)	
12	Процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков (ПОР) (стр10/стр11), в %: $\text{ПОР} = \frac{((\text{Плановая годовая сумма расходов на оплату отпусков} \times \text{КСВ}) / (\text{Плановая годовая сумма расходов на оплату труда} \times \text{КСВ})) \times 100\%}{1}$	

** здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2017 года
(к начислению по плану за 2017 год)*

Ежемесячно определяется размер отчислений в резерв за месяц по каждому штатному сотруднику (далее работнику) (ПОР)

ПОР = (РОТ + СВ + ВССНС) x ПОР, где

РОТ – размер ФЗП работника за месяц, включающий виды начислений, участвующие в расчете резерва;

СВ - сумма начисленных страховых взносов по работнику в текущем месяце на виды начислений, участвующих в расчете резерва;

ВССНС - сумма начисленного взноса по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве по работнику в текущем месяце на виды начислений, участвующих в расчете резерва;

ПОР – процент отчислений в резерв

Приложение № 8

к Положению «Учетная политика ПАО «Полус» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

Порядок расчета резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год
Расчет плановой величины вознаграждения по итогам работы за 2017 год с учетом
страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве.
Расчет процента отчислений в резерв на выплату вознаграждений по итогам 2017 года
(для работников с обычными условиями труда)

№	Наименование показателя	Показатель
1	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2017 год без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб. (к выплате в 2018 году)	
2	Годовой ФЗП* без вознаграждений по итогам года (без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2018 год, руб.	
3	Годовой ФЗП (план на 2018 год), вкл. сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2017 год (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб.	
4	Плановая среднесписочная численность работников на 2018 год, человек	
5	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2018 год), руб. (стр.3/стр.4)	
6	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
6а	если показатель строки 5 менее 755 000 руб. СрССВ= (30 % +ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в %)/100	
6б	если показатель строки 5 более 755 000 руб. и не выше 876 000 СрССВ= (755 000 x 2,9 % +(план. среднегодовой ФЗП на 1 работника)*27,1%) / план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в %)/100)	
6в	если показатель строки 5 более 876 000 руб, СрССВ=(755 000 * 2,9 % + 876 000 *27,1%) + (план. среднегодовой ФЗП на 1 работника -876 000)*15,1%)/ план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, в %)/100)	
7	Коэффициент страховых взносов (КСВ) КСВ=1+СрССВ	
8	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2017 год с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр1 x стр7), руб.	
9	Годовой ФЗП** без вознаграждений по итогам года (без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2017 год, руб.	

10	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2016 год без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб. (к выплате в 2017 году)	
11	Годовой ФЗП (план на 2017 год), вкл. сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2016 год (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб.	
12	Плановая среднесписочная численность работников на 2017 год, человек	
13	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2017 год), руб. (стр.3/стр.4)	
14	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
14а	если показатель строки 13 менее 755 000 руб. $\text{СрССВ} = (30 \% + \text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%}) / 100$	
14б	если показатель строки 13 более 755 000 руб. и не выше 876 000 $\text{СрССВ} = (755\,000 \times 2,9 \% + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника}) \times 27,1\%) / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%}) / 100$	
14в	если показатель строки 13 более 876 000 руб, $\text{СрССВ} = (755\,000 \times 2,9 \% + 876\,000 \times 27,1\%) + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} - 876\,000) \times 15,1\% / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, в \%}) / 100$	
15	Коэффициент страховых взносов (КСВ) $\text{КСВ} = 1 + \text{СрССВ}$ для увеличения ФЗП 2017 года	
16	Годовой ФЗП без вознаграждений по итогам года (с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2017 год (стр. 9 x стр15), руб.	
17	Процент отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за 2017 год (ПОР) (стр8/стр16), в %: $\text{ПОР} = ((\text{Плановая величина вознаграждения по итогам 2017 года} \times \text{КСВ}) / (\text{Плановая годовая сумма расходов на оплату труда 2017 года} \times \text{КСВ})) \times 100\%$	

* здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2018 года

(к начислению по плану за 2018 год)

**здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2017 года

(к начислению по плану за 2017 год)

**Расчет плановой величины вознаграждения по итогам работы за 2017 год с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве.
Расчет процента отчислений в резерв на выплату вознаграждений по итогам 2017 года
(для работников с тяжелыми условиями труда)**

№	Наименование показателя	Показатель
1	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2017 год без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб. (к выплате в 2018 году)	
2	Годовой ФЗП* без вознаграждений по итогам года (без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2018 год, руб.	
3	Годовой ФЗП (план на 2018 год), вкл. сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2017 год (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб.	
4	Плановая среднесписочная численность работников на 2018 год, человек	
5	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2018 год), руб. (стр.3/стр.4)	
6	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
6а	если показатель строки 5 менее 755 000 руб. СрССВ= (30 % + 6% доп.страховой взнос + ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в %)/100	
6б	если показатель строки 5 более 755 000 руб. и не выше 876 000 СрССВ= (755 000 х 2,9 % +(план. среднегодовой ФЗП на 1 работника)*27,1%) / план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в % + 6 % дополнительный страховой взнос)/100)	
6в	если показатель строки 5 более 876 000 руб, СрССВ=(755 000 * 2,9 % + 876 000 *27,1%) + (план. среднегодовой ФЗП на 1 работника -876 000)*15,1%)/ план. среднегодовой ФЗП на 1 работника + (ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний + 6 % дополнительный страховой взнос, в %)/100)	
7	Коэффициент страховых взносов (КСВ) КСВ=1+СрССВ	
8	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2017 год с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр1 х стр7), руб.	
9	Годовой ФЗП** без вознаграждений по итогам года (без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2017 год, руб.	
10	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2016 год без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб. (к выплате в 2017 году)	
11	Годовой ФЗП (план на 2017 год), вкл. сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2016 год (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб.	

12	Плановая среднесписочная численность работников на 2017 год, человек	
13	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2017 год), руб. (стр.3/стр.4)	
14	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
14а	если показатель строки 13 менее 755 000 руб. $\text{СрССВ} = (30 \% + 6 \% \text{ доп.страховой взнос} + \text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%})/100$	
14б	если показатель строки 13 более 755 000 руб. и не выше 876 000 $\text{СрССВ} = (755 000 \times 2,9 \% + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника}) \times 27,1\%) / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%} + 6 \% \text{ дополнительный страховой взнос})/100$	
14в	если показатель строки 13 более 876 000 руб, $\text{СрССВ} = (755 000 \times 2,9 \% + 876 000 \times 27,1\%) + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} - 876 000) \times 15,1\% / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний} + 6 \% \text{ дополнительный страховой взнос, в \%})/100$	
15	Коэффициент страховых взносов (КСВ) $\text{КСВ} = 1 + \text{СрССВ}$ для увеличения ФЗП 2017 года	
16	Годовой ФЗП без вознаграждений по итогам года (с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2017 год (стр 9 х стр15), руб.	
17	Процент отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за 2017 год (ПОР) (стр8/стр16), в %: $\text{ПОР} = ((\text{Плановая величина вознаграждения по итогам 2017 года} \times \text{КСВ}) / (\text{Плановая годовая сумма расходов на оплату труда 2017 года} \times \text{КСВ})) \times 100\%$	

* здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2018 года

(к начислению по плану за 2018 год)

**здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2017 года

(к начислению по плану за 2017 год)

**Расчет плановой величины вознаграждения по итогам работы за 2017 год с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве.
Расчет процента отчислений в резерв на выплату вознаграждений по итогам 2017 года
(для работников с вредными условиями труда)**

№	Наименование показателя	Показатель
1	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2017 год без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб. (к выплате в 2018 году)	

2	Годовой ФЗП* без вознаграждений по итогам года (без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2018 год , руб.	
3	Годовой ФЗП (план на 2018 год), вкл. сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2017 год (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве , руб.	
4	Плановая среднесписочная численность работников на 2018 год, человек	
5	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2018 год), руб. (стр.3/стр.4)	
6	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
6а	если показатель строки 5 менее 755 000 руб. $\text{СрССВ} = (30 \% + 9 \% \text{ доп.страховой взнос} + \text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%})/100$	
6б	если показатель строки 5 более 755 000 руб. и не выше 876 000 $\text{СрССВ} = (755 000 \times 2,9 \% + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника}) \times 27,1\%) / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%} + 9 \% \text{ дополнительный страховой взнос })/100$	
6в	если показатель строки 5 более 876 000 руб, $\text{СрССВ} = (755 000 \times 2,9 \% + 876 000 \times 27,1\%) + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} - 876 000) \times 15,1\% / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний} + 9 \% \text{ дополнительный страховой взнос, в \%})/100$	
7	Коэффициент страховых взносов (КСВ) $\text{КСВ} = 1 + \text{СрССВ}$	
8	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2017 год с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр1*стр7), руб.	
9	Годовой ФЗП** без вознаграждений по итогам года (без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2017 год , руб.	
10	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2016 год без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб. (к выплате в 2017 году)	
11	Годовой ФЗП (план на 2017 год), вкл. сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2016 год (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве , руб.	
12	Плановая среднесписочная численность работников на 2017 год, человек	
13	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2017 год), руб. (стр.3/стр.4)	
14	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
14а	если показатель строки 13 менее 755 000 руб. $\text{СрССВ} = (30 \% + 9 \% \text{ доп.страховой взнос} + \text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в } \%$	

)/100	
14б	если показатель строки 13 более 755 000 руб. и не выше 876 000 $СрССВ = (755\ 000 \times 2,9\ \% + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника}) \times 27,1\%) / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%} + 9\ \% \text{ дополнительный страховой взнос}) / 100)$	
14в	если показатель строки 13 более 876 000 руб, $СрССВ = (755\ 000 \times 2,9\ \% + 876\ 000 \times 27,1\%) + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} - 796\ 000) \times 15,1\% / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний} + 9\ \% \text{ дополнительный страховой взнос, в \%}) / 100)$	
15	Коэффициент страховых взносов (КСВ) $КСВ = 1 + СрССВ$ для увеличения ФЗП 2017 года	
16	Годовой ФЗП без вознаграждений по итогам года (с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2017 год (стр 9 х стр15), руб.	
17	Процент отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за 2017 год (ПОР) (стр8/стр16), в %: $ПОР = ((\text{Плановая величина вознаграждения по итогам 2016 года} \times КСВ) / (\text{Плановая годовая сумма расходов на оплату труда 2017 года} \times КСВ)) \times 100\%$	

* здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2018 года

(к начислению по плану за 2018 год)

**здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2017 года

(к начислению по плану за 2017 год)

Расчет плановой величины вознаграждения по итогам работы за 2017 год с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве.

Расчет процента отчислений в резерв на выплату вознаграждений по итогам 2017 года (для работников с обычными условиями труда, для ситуации с предусмотренным в локальных нормативных актах вознаграждением за выслугу лет, ежегодно начисляемым и выплачиваемым в отчетном году)

№	Наименование показателя	Показатель
1	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2017 год без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб. (к выплате в 2018 году)	
2.1	Годовой ФЗП* без вознаграждений по итогам года и вознаграждения за выслугу лет (без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2018 год, руб.	
2.2	Вознаграждение за выслугу лет за 2018 год (к начислению и выплате в 2018 году)	
3	Годовой ФЗП (план на 2018 год), вкл. сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2017 год и вознаграждения за выслугу лет 2018 года (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб.	

4	Плановая среднесписочная численность работников на 2018 год, человек	
5	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2018 год), руб. (стр.3/стр.4)	
6	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
6а	если показатель строки 5 менее 755 000 руб. $\text{СрССВ} = (30 \% + \text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%}) / 100$	
6б	если показатель строки 5 более 755 000 руб. и не выше 876 000 $\text{СрССВ} = (755 000 \times 2,9 \% + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника}) * 27,1\%) / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%}) / 100$	
6в	если показатель строки 5 более 876 000 руб, $\text{СрССВ} = (755 000 * 2,9 \% + 876 000 * 27,1\%) + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} - 876 000) * 15,1\% / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, в \%}) / 100$	
7	Коэффициент страховых взносов (КСВ) $\text{КСВ} = 1 + \text{СрССВ}$	
8	Плановая величина вознаграждения по итогам работы за 2017 год с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве (стр1*стр7), руб.	
9	Годовой ФЗП** без вознаграждений по итогам года и вознаграждения за выслугу лет (без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) <i>план на 2017 год</i> , руб.	
10.1	Плановая величина вознаграждения <u>по итогам работы за 2016 год</u> без учета страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве, руб. <i>(к выплате в 2017 году)</i>	
10.2	Плановая величина вознаграждения за выслугу лет за 2017 год <i>(к начислению и выплате в 2017 году)</i>	
11	Годовой ФЗП <i>(план на 2017 год)</i> , вкл. сумму причитающегося к выплате вознаграждения по итогам работы за 2016 год и вознаграждения за выслугу лет 2017 года (без учета страх взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве , руб.	
12	Плановая среднесписочная численность работников на 2017 год, человек	
13	Среднегодовой ФЗП на 1 работника (план на 2017 год), руб. (стр.3/стр.4)	
14	Среднегодовая ставка по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (СрССВ)	
14а	если показатель строки 13 менее 755 000 руб. $\text{СрССВ} = (30 \% + \text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%}) / 100$	

14б	если показатель строки 13 более 755 000 руб. и не выше 876 000 $СрССВ = (755\ 000 \times 2,9\ \% + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника}) \times 27,1\%) / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, установленная для Общества, в \%}) / 100$	
14в	если показатель строки 13 более 876 000 руб, $СрССВ = (755\ 000 \times 2,9\ \% + 876\ 000 \times 27,1\%) + (\text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} - 876\ 000) \times 15,1\% / \text{план. среднегодовой ФЗП на 1 работника} + (\text{ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний, в \%}) / 100$	
15	Коэффициент страховых взносов (КСВ) $КСВ = 1 + СрССВ$ для увеличения ФЗП 2017 года	
16	Годовой ФЗП без вознаграждений по итогам года и вознаграждения за выслугу лет (с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве) план на 2017 год (стр 9*стр15) , руб.	
17	Процент отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за 2017 год (ПОР) (стр8/стр16), в %: $ПОР = ((\text{Плановая величина вознаграждения по итогам 2017 года} \times КСВ) / (\text{Плановая годовая сумма расходов на оплату труда 2017 года} \times КСВ)) \times 100\%$	

** здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2018 года (к начислению по плану за 2018 год)*

***здесь и далее в расчете ФЗП с учетом суммы отпусков 2017 года (к начислению по плану за 2017 год)*

Бухгалтерская справка по обесценению финансовых вложений

В рамках данной бухгалтерской справки осуществляется анализ финансовых активов Общества на предмет обесценения в соответствии с учётной политикой и ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В соответствии с учётной политикой Общества, убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Объективными данными, свидетельствующими об обесценении финансового актива, могут быть:

- возможность банкротства или иного рода финансовой реорганизации заемщика;
- наличие информации, свидетельствующей о снижении суммы ожидаемых будущих денежных потоков по группе финансовых активов после первоначального признания таких активов, даже если такое снижение еще не может быть определено для отдельных финансовых активов в группе, включая:
 - негативные изменения платежного статуса заемщиков в группе;
 - национальные или местные экономические условия, которые соотносятся с неплатежами по активам в группе;
- информация о значительных изменениях с неблагоприятным эффектом, имевших место в технологической, рыночной, экономической или правовой среде, в которой эмитент осуществляет деятельность, указывающих на то, что себестоимость инвестиции в долевого инструмент не может быть возмещена;

При наличии подтверждения, что найденные индикаторы обесценения указывают на необходимость обесценить актив, в учётной политике Общества предусмотрен следующий расчёт: убыток от обесценения инвестиций, удерживаемых до погашения, рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначально выбранной эффективной процентной ставки.

В рамках проверки наличия индикаторов обесценения финансовых вложений на _____.20__ года были выполнены следующие процедуры:

- сформирован свод финансовых вложений на _____._____ в разрезе объектов инвестиций и сумм финансовых вложений (см. таблицу ниже);
- суммы финансовых вложений сравнили с чистыми активами объектов инвестиций на _____._____;

Счёт	Описание	Третья сторона/связанная сторона	Компания	Сумма фин. вложений, тыс руб. на _____._____	Чистые активы на _____._____ тыс. руб

Таким образом, у Общества нет оснований для обесценений финансовых вложений.

_____._____г.

Генеральный директор Общества _____

Ф.И.О.

Главный бухгалтер Общества _____

Ф.И.О.

Приложение № 10

к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

Форма представления информации о связанных сторонах в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности

1.1 Состав связанных сторон на 31.12.2017 г. представлен в настоящем разделе пояснений к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

В связи с тем, что раскрытие операций со связанными сторонами в разрезе акционеров, дочерних и зависимых Обществ и прочих связанных сторон является трудоемким процессом, в соответствии с требованием рациональности, установленным абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Общество не раскрывает данные операции в пояснениях обособленно.

Информация о Группе Полюс Золото приведена на следующей странице в сети Интернет www.polyusgold.com

1.2 Связанные стороны включают основных акционеров, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Общество заключало различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Акционеры, дочерние и зависимые Общества, прочие связанные стороны

Сальдо взаиморасчетов Общества с акционерами, дочерними и зависимыми Обществами, прочими зависимыми Обществами в сумме соответствующих показателей бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2017 представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Займы выданные (долгосрочные)	1171			
Займы выданные (краткосрочные)	1241			
Дебиторская задолженность	1230			
Заемные средства (долгосрочные)	1410			
Заемные средства (краткосрочные)	1510			
Кредиторская задолженность	1520			

В отчетном периоде у Общества были следующие доходы и расходы от операций с акционерами, дочерними и зависимыми Обществами, прочими зависимыми Обществами в сумме соответствующих показателей отчета о финансовых результатах Общества за 2017 год:

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2017	За Январь-Декабрь 2016
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120		
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350		

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала, в том числе компенсационные выплаты при увольнении

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2017	За Январь-Декабрь 2016
Себестоимость продаж	2120		
Управленческие расходы	2220		

Раскрытие информации о существенных денежных потоках

В отчетном периоде у Общества не возникало существенных денежных потоков от операций со связанными сторонами.

При наличии существенных денежных потоков в отчетном периоде Общество раскрывает существенные денежные потоки от операций с акционерами, дочерними и зависимыми Обществами, прочими зависимыми Обществами в сумме соответствующих показателей отчета о движении денежных средств.

Состав связанных сторон Общества на 31.12.2017⁸

№ п/п	Наименование компании
1	
2	
3	

⁸ Необходимо указать из общего перечня связанных сторон те компании, с которыми в отчетном периоде у Общества были отражены хозяйственные операции

Приложение № 11

к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

**Форма представления информации о расчетах Общества по налогу на прибыль в
Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности**

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 200X г. (указывается отчетный год) составила _____ тыс.руб., прибыль (убыток) прошлых лет выявленная (ый) в 200X году и отраженная (ый) в уточненных декларациях за прошлые годы составила xxx тыс.руб. Итого налоговая база за отчетный 200X год – _____ тыс. руб.

Аналогичные показатели за 200X год (указывается год, предшествующий отчетному) составили: прибыль по декларациям за 200X год XXX тыс.руб., прибыль по декларациям за прошлые годы xxx тыс.руб. Итого налоговая база за 200X год – xxx тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль Общества в 200X и 200X году:

№ пп		За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
1.	Учетная прибыль / Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (+)				
2.	Постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе / Постоянное налоговое обязательство (+) (актив) (-)				
3.	Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Отложенные налоговые обязательства (-) в т.ч.	()			
		()			
3а	возникшие (-)				
3б	погашенные (+)				
5.	Вычитаемые временные разницы текущего периода/ Отложенные налоговые активы (+) в т.ч.				
		()			
5а	возникшие (+)				
5б	погашенные (-)				
6	Итого налоговая база по ставке 20% / текущий налог на прибыль по ставке 20% (п.1+п.2 + п.3 +п.4)				
7	Влияние изменения ставок («+» - увеличение, «-»- уменьшение)				

8	Итого текущий налог (стр.150 отчета о прибылях и убытках)				
---	-----------------------------------------------------------	--	--	--	--

В строке 3 – Итого отражаются сальдированные обороты операций текущего периода по проводкам Д 68 К 77 , Д 77 К 68 (с плюсом) в сумме, деленной на 20 и умноженной на 100. (сумма строк 3а и 3б)

В стр. 3а - Налогооблагаемые временные разницы возникшие – отражается сумма операций текущего периода по проводкам Д 68 К 77 в сумме, деленной на 20 и умноженной на 100. При этом данная величина вычитается из итога (отражается в скобках).

В ст. 3 б - Налогооблагаемые временные разницы погашенные – отражается сумма операций текущего периода по проводкам Д 77 К 68 в сумме, деленной на 20 и умноженной на 100.

В строке 5 – Итого отражаются сальдированные обороты операций текущего периода по проводкам Д68 К09, Д 09 К 68 в сумме, деленной на 20 и умноженной на 100. (сумма строк 5 а и 5 б)

В стр. 5а - Вычитаемые временные разницы возникшие – отражается сумма операций текущего периода по проводкам Д 09 К 68 в сумме, деленной на 20 и умноженной на 100.

В стр. 5б - Вычитаемые временные разницы погашенные - отражается сумма операций текущего периода по проводкам Д 68 К 09 в сумме, деленной на 20 и умноженной на 100. При этом данная величина вычитается из итога (отражается в скобках).

Далее приводится анализ влияния основных факторов на возникновение постоянных и временных разниц:

- 1. Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых активов, явились ... (перечисляются наиболее существенные факторы).*
- 2. Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых обязательств явились ... (перечисляются наиболее существенные факторы).*
- 3. Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых обязательств, явились ... (перечисляются наиболее существенные факторы).*

Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых активов, явились ... (перечисляются наиболее существенные факторы).

Приложение № 12
к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

График документооборота

Код первичного документа	№	Наименование первичного документа	Текущий формат предоставления в бухгалтерию	Срок предоставления в бухгалтерию	Тип документа	Регистрируемая операция	Предоставление (формирование) документов	Получатель	Сроки архивного хранения	Подразделение ответственное за сохранность оригиналов документов	Примечание
							Ответственное лицо	Ответственное лицо			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Документооборот

1. Операции с основными средствами

1.1. Учет основных средств

ОС-1	1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	оригинал	В день передачи (приемки) при покупке или продаже ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет после ликвидации и ОС	Бухгалтер	Подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем предприятия
ОС-1а	2	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	оригинал	В день передачи (приемки) при покупке или продаже ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи здания (сооружения) в организации или между организациями	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет после ликвидации и ОС	Бухгалтер	Подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем предприятия

ОС-16	3	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	оригинал	В день передачи (приемки) при покупке или продаже ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) в организации или между организациями	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет после ликвидации и ОС	Бухгалтер	Подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем предприятия
ОС-14	4	Акт о приемке (поступлении) оборудования	оригинал	В день приемки оборудования, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	В электронном виде в программе АСБНУ и на бланке униф. Формы	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
ОС-3	5	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	оригинал	В день передачи ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем предприятия
	6	Акт приемки работ по проведению ремонта	оригинал	На следующий день после ремонта, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внешний документ	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем предприятия
	7	Приказ о списании ОС	оригинал	В день списания ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для оформления и учета списания ОС	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

	8	Приказ о вводе в эксплуатацию	оригинал	В день ввода в эксплуатацию ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для оформления ОС	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	9	Приказ на модернизацию ОС	оригинал	В день формирования приказа, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для модернизации ОС	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	10	Приказ на демонтаж ОС	оригинал	В день формирования приказа, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для демонтажа ОС	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	11	Приказ о смене МОЛ	оригинал	В день формирования приказа, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для смены МОЛ	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	12	Протокол комиссии о списании ОС	оригинал	В день списания ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для оформления и учета списания ОС	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
ОС-4	13	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	оригинал	В день списания ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Акт применяется для оформления списания пришедших в негодное (предельное) состояние основных средств.	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем предприятия
ОС-4б	14	Акт о списании групп объектов основных средств	оригинал	В день списания ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Акт применяется для оформления списания групп однородных объектов основных средств	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем предприятия

ОС-6	15	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	электронный документ	Оформляется в бухгалтерии	Внутренний документ	Применяются для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации	Бухгалтер	Бухгалтер	постоянно	Бухгалтер	Ведется по каждому объекту основных средств
ОС-6а	16	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	электронный документ	Оформляется в бухгалтерии	Внутренний документ	Применяются для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации	Бухгалтер	Бухгалтер	постоянно	Бухгалтер	Ведется по однородным группам объектов основных средств
ОС-15	17	Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж	оригинал	В день передачи оборудования, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Оформляется при передаче оборудования в монтаж	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Акт подписывается передающей и принимающей сторонами. При осуществлении работ подрядным способом акт подписывается представителем подрядной организации
	18	Акт проведения монтажных работ	оригинал	В течение дня, следующего за днем окончания работ, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется при установке оборудования хоз. способом	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	19	Акт демонтажа основного оборудования	оригинал	В течение дня, следующего за днем окончания работ, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется при демонтаже оборудования хоз. способом	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	20	Акт приемки-передачи основных средств в аренду	оригинал	В день передачи ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для учета ОС	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	21	Ведомость учета арендованных основных средств	оригинал	В день передачи ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для учета ОС	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

ТОРГ-12	22	Товарная накладная	оригинал	Не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Первичные документы от поставщиков, подтверждающие приобретение основных средств	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	23	Акт выполненных работ (оказанных услуг)	оригинал	На следующий день после принятия работ, в соответствии с условиями договора, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Первичные документы от поставщиков, подтверждающие приобретение основных средств	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
КС-2	24	Акт о приемке выполненных работ	оригинал	На следующий день после принятия работ, в соответствии с условиями договора, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Первичные документы от поставщиков, подтверждающие приобретение основных средств	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
КС-3	25	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	оригинал	На следующий день после принятия работ, в соответствии с условиями договора, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Первичные документы от поставщиков, подтверждающие приобретение основных средств	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	26	Ведомость по амортизации основных средств	оригинал	Ежемесячно, до 18 часов 2 числа месяца, следующего за отчетным месяце	Внутренний документ	Применяется для оформления операций по начислению амортизации	Бухгалтер	Бухгалтер	постоянно	Бухгалтер	
ОС-16	27	Акт о выявленных дефектах оборудования	оригинал	Не позднее 18 часов следующего дня после подписания членами комиссии по приему ОС	Внутренний документ	При выявлении дефектов оборудования в процессе монтажа, наладки или испытания	Комиссия по приему основных средств	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

УПД	28	Универсальный передаточный документ	оригинал	В день приема-передачи, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Применяется для оформления операции поступления/реализации товаров, работ, услуг	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	29	Справка о балансовой стоимости оборудования	оригинал	В день списания ОС, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для подтверждения балансовой стоимости оборудования	Сотрудник Общества	В день списания ОС	5 лет	Бухгалтер	
2. Операции с ТМЦ											
2.1. Учет материально-производственных запасов											
М-2	30	Доверенность	копия	В день поступления заявки и документа-основания (счет, счет-фактура), но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяют для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению.	Бухгалтер	Лицо указанное в доверенности	5 лет	Бухгалтер	
М-2а	31	Доверенность на получение материальных ценностей, носящих массовый характер	копия	В день поступления заявки и документа-основания (счет, счет-фактура), но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяют для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению.	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	

	32	Журнал учета выданных доверенностей	оригинал	В день поступления заявки и документа-основания (счет, счет-фактура), но не позднее последнего числа отчетного месяца	Реестр, журнал	Применяется для учета выданных доверенностей, выданных работникам для оформления права выступать в качестве доверенного лица	Бухгалтер	Лицо указанное в доверенности	5 лет	Бухгалтер	
М-4	33	Приходный ордер	оригинал	Не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Приходный ордер может заменяться штампом, содержащим реквизиты приходного ордера на документе поставщика
М-7	34	Акт о приемке материалов	оригинал	В день передачи материалов, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

MX-20	35	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	оригинал	В день передачи материалов, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяются для предоставления в бухгалтерию отчета о движении товарно - материальных ценностей (товарного отчета) за отчетный период материально ответственным лицом	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
M-11	36	Требование-накладная	оригинал	Не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Может составляться на основе копии накладной поставщика проставлением надписи, свидетельствующей о том, что кладовщик передал, а экспедитор принял данный груз
ТОРГ-12	37	Товарная накладная	оригинал	Не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Первичные документы от поставщика, подтверждающие приобретение товарно-материальных ценностей	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	38	Товарно-транспортная накладная	оригинал	Не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Первичные документы от поставщика, подтверждающие приобретение и доставку товарно-материальных ценностей	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
ТОРГ-13	39	Накладная на внутреннее перемещение товаров	оригинал	Не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для учета движения товарно-материальных ценностей (товара, тары) внутри организации,	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

						между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами.						
	40	Накладная пересчета единиц измерения	<i>оригинал</i>	Не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для пересчета данных в стоимостные показатели	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер		
	41	Ведомость учета выдачи ГСМ	<i>оригинал</i>	После предоставления контрагентом вместе с Отчетом по движению ГСМ, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для учета отпуска нефтепродуктов материально ответственными лицами с авто-заправочных станций	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер		
М-8	42	Лимитно-заборная карта	<i>оригинал</i>	Не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Составляется материально-ответственным лицом	

	43	Акт выполненных работ (оказанных услуг)	оригинал	На следующий день после принятия работ, в соответствии с условиями договора, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Первичные документы от поставщиков, подтверждающие приобретение	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
ТОРГ-16	44	Акт на списание товаров	оригинал	В день списания товаров, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащий дальнейшей реализации.	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	подписывается комиссией
	45	Акт на списание товарно-материальных ценностей	оригинал	В день списания ТМЦ, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащий дальнейшей реализации.	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
МБ-8	46	Акт на списание малоценных и быстроизнашиваемых предметов	оригинал	Не позднее 2 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внутренний документ	Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования малоценных и быстроизнашиваемых предметов	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	47	Акт о списании ГСМ (подразделениями)	оригинал	Не позднее 2 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внутренний документ	Применяется для оформления списания ГСМ	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

	48	Карточка учета инвентаря, инструмента и хозяйственных принадлежностей	<i>оригинал</i>	В течение ежемесячной отчетности, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для учета движения дизельного топлива, бензина	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
ТОРГ-29	49	Товарный отчет	<i>оригинал</i>	В течение ежемесячной отчетности, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для учета товарных документов в организациях торговли за отчетный период, который утверждается руководителем организации.	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	50	Сводный акт о расходах на ремонт объектов основных средств	<i>оригинал</i>	Не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внутренний документ	Применяется для выполнения работ для определенного подразделения	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
ТОРГ-15	51	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей	<i>оригинал</i>	Не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внутренний документ	Применяется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащий дальнейшей реализации.	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	52	Дефектная ведомость и калькуляция	<i>оригинал</i>	Не позднее 18 часов следующего дня после подписания членами комиссии по приему объекта	Внутренний документ	Применяется для выдачи комплектующих, запасных частей на ремонт	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

	53	Акт установки/замены запчастей	оригинал	В день замены запчастей, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяются для предоставления в бухгалтерию информации о поступлении товарно-материальных ценностей за отчетный период	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	54	Протокол комиссии о списании ТМЦ	оригинал	В день выявления порчи, потери качества и т.д., но не позднее последнего числа отчетного месяца	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащий дальнейшей реализации.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	55	Отчет о движении ГСМ	оригинал	Не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для оформления операций поступления/использования ГСМ	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
УПД	56	Универсальный передаточный документ	оригинал	В день приема-передачи, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Применяется для оформления операции поступления/реализации товаров, работ, услуг	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	57	Справка-расчет по начислениям	оригинал			Согласно методики начислений					
3. Отражение результатов инвентаризации											
ИНВ-1	58	Инвентаризационная опись основных средств	оригинал	В день проведения инвентаризации, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для оформления данных инвентаризации основных средств, малоценных объектов основных средств	Бухгалтер	Бухгалтер	постоянно - в отношении недвижимого имущества; 5 лет - в	Бухгалтер	

									отноше нии движимо го имуще ства		
ИНВ-1а	59	Инвентаризационная опись нематериальных активов	<i>оригинал</i>	В день проведения инвентаризации, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для оформления данных инвентаризации НМА	Председатель инвентаризационной комиссии	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
ИНВ-3	60	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	<i>оригинал</i>	В день проведения инвентаризации, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения в организации.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Опись составляется на основании пересчета по каждому месту нахождения и по каждому материально- ответственному лицу. Подписывается комиссией
ИНВ-11	61	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	<i>оригинал</i>	В день проведения инвентаризации, но не позднее того числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется при инвентаризации расходов будущих периодов.	Председатель комиссии	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Составляется на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующем счете
ИНВ-15	62	Акт инвентаризации наличных денежных средств	<i>оригинал</i>	В день проведения инвентаризации, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для отражения результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе организации.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Применяется для отражения результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств, находящихся в кассе предприятия.
ИНВ-17	63	Акт инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками и, прочими дебиторами и	<i>оригинал</i>	В день проведения инвентаризации, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для оформления результатов инвентаризации с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и	Председатель комиссии	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Составляется на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах

		кредиторами				кредиторами.					
ИНВ-18	64	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов	оригинал	От 1 до 30 дней после окончания инвентаризации, но не позднее 4го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для отражения результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, готовой продукции и прочих материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета.	Председатель инвентаризационной комиссии	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Подписывается комиссией
ИНВ-19	65	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	оригинал	От 1 до 30 дней после окончания инвентаризации, но не позднее 4го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для отражения излишек / недостач ТМЦ, выявленных при инвентаризации	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
ИНВ-22	66	Приказ (постановление) о проведении инвентаризации	оригинал	За 14 дней до проведения инвентаризации	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Применяются для оформления проведения инвентаризаций и контрольных проверок правильности проведения инвентаризации	Бухгалтер	Бухгалтер	постоянно - в отношении недвижимого имущества; 5 лет - в отношении движимого имущества	Бухгалтер	
ИНВ-26	67	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	оригинал	В день проведения инвентаризации, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для отражения результатов инвентаризации и контрольных проверок	Сотрудник Общества	Бухгалтер	постоянно - в отношении недвижимого	Бухгалтер	

						правильности проведения инвентаризаций			имущества; 5 лет - в отношении движимого имущества		
ИНВ-16	68	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности	<i>оригинал</i>	В день проведения инвентаризации, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для оформления данных инвентаризации ценных бумаг и бланков строгой отчетности	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	69	Протокол рассмотрения результатов инвентаризации	<i>оригинал</i>	В день проведения инвентаризации, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для отражения результатов инвентаризации и контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций	Бухгалтер	Бухгалтер	постоянно - в отношении недвижимого имущества; 5 лет - в отношении движимого имущества	Бухгалтер	
4. Учет денежных операций											
4.1. Учет кассовых операций											
КО-1	70	Приходный кассовый ордер	<i>оригинал</i>	Ежедневно, до конца рабочего дня	Внутренний документ	Применяется для оформления поступления наличных денег в кассу организации	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	Квитанция ПКО заверяется печатью и регистрируется в журнале формы №КО-3

КО-2	71	Расходный кассовый ордер	<i>оригинал</i>	Ежедневно, до конца рабочего дня	Внутренний документ	Применяется для выдачи наличных денежных средств из кассы организации	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	Если на прилагаемых к расходному кассовому ордеру документах стоит разрешительная надпись руководителя, его подпись на РКО не обязательна
КО-3	72	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров	<i>оригинал</i>	Регистрация должна осуществляться на следующий день после проведения документа, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Реестр, журнал	Применяется для регистрации бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов платежных (расчетно-платежных) ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов и др. до передачи в кассу организации	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	
КО-4	73	Кассовая книга	<i>оригинал</i>	Ежедекадно, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Реестр, журнал	Применяется для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	
КО-5	74	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств	<i>оригинал</i>	Ежедневно, не позднее 15 часов	Реестр, журнал	Применяется для учета денег, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу (раздатчику), а также учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	

КМ-9	75	Акт о проверке наличных денежных средств кассы	оригинал	Ежедневно, не позднее 15 часов	Внутренний документ	Применяется для отражения результатов внезапной проверки фактического наличия денежных средств, находящихся в кассе торговой организации	Председатель комиссии	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
4.2. Учет банковских операций											
401060	76	Платежное поручение	оригинал	На следующий день после перечисления денег вместе с выпиской, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Документ из системы Банк-Клиент
401061	77	Платежное требование	оригинал	На следующий день после перечисления денег вместе с выпиской, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через банк.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Документ из системы Банк-Клиент
401004	78	Заявление об отказе от акцепта	оригинал	Не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность,	Заявлением об отказе от акцепта оформляется акцепт платежного требования либо	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	

					протоколы	отказ от акцепта (полный или частичный)					
401108	80	Мемориаль- ный ордер	<i>оригинал</i>	Ежедневно, но не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внутренний документ	Отражение по картсчетам клиентов	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Документ из системы Банк- Клиент
	81	Чековая книжка	<i>оригинал</i>	Ежедневно, но не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Реестр, журнал	Распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	82	Банковская выписка	<i>оригинал</i>	Ежедневно, но не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внешний документ поставщика	Выписка финансово- кредитного учреждения о совершении соответствующего денежного перевода.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Документ из системы Банк- Клиент
	83	Извещение об открытии и закрытии счетов в банках	<i>копия</i>	Ежедневно, но не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внешний документ поставщика	сообщение об открытии и закрытии счета	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	84	Договор банковского вклада	<i>копия</i>	Не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внешний документ поставщика	Применяется для открытия депозитов в банках	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	
	85	Счет на оплату	<i>копия</i>	Ежедневно, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Внешний документ поставщика	Первичный документ для проведения оплаты	Сотрудник , который инициирует платеж	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	
	86	Подтвержден- ие сделки привлечения денежных средств	<i>копия</i>	Не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внешний документ поставщика	Первичный документ для подтверждения привлечения денежных средств	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Сотрудник Общества	
5. Расчеты с персоналом											

5.1. Учет труда и заработной платы											
T-1	87	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	оригинал	В программе 1С зарплата в электронном виде	Приказы (без унифицированной формы), заявления, доверенность, протоколы	Принимается для оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору	Бухгалтер	Бухгалтер	75 лет	Бухгалтер	На основании приказа открывается лицевой счет (ф. № Т-54)
T-5	88	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	оригинал	3 дня с момента приема - копия, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Приказы (без унифицированной формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для оформления и учета перевода работника на другую работу в той же организации или в другую местность вместе с организацией	Бухгалтер	Бухгалтер	75 лет	Бухгалтер	Работнику объявляется о его переводе под расписку. Делаются отметки в форме № Т-54, № Т-2
T-6	89	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	оригинал	Копия - на следующий день после подписания для расчета отпускных, но не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Приказы (без унифицированной формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для оформления и учета отпусков, предоставляемых работнику в соответствии с законодательством, коллективным договором, локальными нормативными актами организации, трудовым договором	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Работник извещается не позднее чем за 2 недели до начала отпуска. Делаются записи в форме № Т-2, № Т-54. Расчет отпускных по форме № Т-60
T-8	90	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) действия трудового договора с работником	оригинал	Не позднее трех дней до дня увольнения работника.	Приказы (без унифицированной формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для оформления и учета увольнения работника.	Бухгалтер	Бухгалтер	75 лет	Бухгалтер	Работнику объявляется под расписку. Делаются записи в форме № Т-2, № Т-54, трудовой книжке. Расчет по форме № Т-61
T-9	91	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	оригинал	Не позднее 18 часов дня, предшествующего дню отправления работника в командировку	Приказы (без унифицированной формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для оформления и учета направления работника в командировку.	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	В приказе указываются фамилия и инициалы, структурное подразделение, профессия (должность) командированного (ых), цель, время и место

											командировки
	92	Приказ об увеличении размера премий, о премировании	оригинал	Ежемесячно, но не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется при начислении премий работникам	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	93	Приказ о ежемесячной премии	оригинал	Ежемесячно, но не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для учета и расчета причитающихся работникам выплат премий	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	94	Приказы о работе в выходные, праздничные дни, о сверхурочной работе; приказы, касающиеся оплаты труда	оригинал	Ежемесячно, но не позднее 3го числа месяца, следующего за отчетным	Приказы (без униф. формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для расчета заработной платы работников	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
T-2	95	Личная карточка работника	оригинал	В течение отчетного периода, но не позднее 1ого числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	На основании приказа (распоряжения) работником Отдела по работе с персоналом (кадры) вносится запись в трудовую книжку о приеме работника на работу и заполняются в личной карточке соответствующие сведения	Бухгалтер	Бухгалтер	75 лет	Бухгалтер	

T-3	96	Штатное расписание	оригинал	Копия передается в бухгалтерию в день утверждения расписания или изменений в нем, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом (Положением).	Бухгалтер	Бухгалтер	75 лет	Бухгалтер	Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с Приказом (распоряжением) руководителя.
	97	Листок нетрудоспособности	оригинал	По мере поступления, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Применяется для учета и расчета причитающихся работнику выплат в связи с нетрудоспособностью	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Форма, утвержденная Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26 апреля 2011 г. N 347н
T-7	98	График отпусков	оригинал	Копия - на следующий день после утверждения, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников всех структурных подразделений организации на календарный год по месяцам	Бухгалтер	Бухгалтер	1 год	Бухгалтер	Утверждается руководителем Общества или уполномоченным лицом
T-60	99	Записка - расчет о предоставлении и отпуска работнику	оригинал	Отделом кадров представляется копия Приказа об отпуске, на основании которого работником бухгалтерии делается расчет отпускных не	Внутренний документ	Применяется для расчета причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого или иного отпуска	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
T-12	100	Табель учета рабочего времени и расчета зарплаты	оригинал	Не позднее 1го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником	Бухгалтер	Бухгалтер	75 лет	Бухгалтер	Отметки в таблице о причинах неявок на работу или в режиме неполного рабочего дня, о работе в сверхурочное время и других отступлениях от нормальных условий

						организации, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда.					работы должны быть сделаны только на основании документов, оформленных надлежащим образом
T-13	101	Табель учета рабочего времени	оригинал	Копия - на следующий день после утверждения, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником организации, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда.	Бухгалтер	Бухгалтер	75 лет	Бухгалтер	Отметки в таблице о причинах неявок на работу или в режиме неполного рабочего дня, о работе в сверхурочное время и других отступлениях от нормальных условий работы должны быть сделаны только на основании документов, оформленных надлежащим образом
T-51	102	Расчетная ведомость	оригинал	После введения данных с табелей учета рабочего времени, но не позднее 10го числа месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяются для расчета и выплаты заработной платы работникам организации	Бухгалтер	Бухгалтер	75 лет	Бухгалтер	
T-61	103	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником	оригинал	Не позднее трех дней до дня увольнения работника.	Внутренний документ	Применяется для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении действия трудового	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

						договора.					
	104	Исполнительные листы	оригинал	Ежедневно, но не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Внешний документ поставщика	Применяется для расчета заработной платы	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	105	Документы по расчету годового бонуса	оригинал	Не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Приказы (без унифицированной формы), заявления, доверенность, протоколы	Применяется для расчета годового бонуса	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
6.2. Учет расчетов с подотчетными лицами											
АО-1	106	Авансовый отчет	оригинал	Не позднее трех дней после возвращения из командировки и не позднее двух дней после осуществления хозяйственных расходов с соответствующими подтверждающими документами	Внутренний документ	Применяется для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно - хозяйственные расходы.	Подотчетное лицо	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем/ Составляется в одном экземпляре подотчетным лицом и работником бухгалтерии.
Т-10а	107	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении	оригинал	В течении 3 дней после окончания командировки, но не позднее первого дня месяца, следующего за отчетным	Внутренний документ	Применяется для оформления и учета служебного задания для направления работника в командировку, а также отчета о его выполнении	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	После утверждения руководителем (уполномоченным лицом) издается приказа (Т-9а). Работник, прибывший из командировки, составляет отчет о выполненной работе, сдает бухгалтеру
7. Учет расчетов по налогам											
	108	Счет-фактура	оригинал	Не позднее 5 дней после отгрузки	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Применяется для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров, имущественных	Сотрудник, который инициирует платеж	Бухгалтер	не менее 4 лет	Бухгалтер	

						прав, сумм налога к вычету					
	109	Книга покупок, книга продаж, дополнительные листы к книгам покупок и продаж	оригинал	На следующий день после представления декларации в ИФНС, но не позднее 3его числа месяца, следующего за отчетным	Реестр, журнал	Книга покупок предназначена для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами. в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявленной к вычету (возмещению) в установленном порядке. Книга продаж установлена для регистрации счетов-фактур при реализации товаров (работ, услуг)	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	110	Налоговая карточка 1-НДФЛ	оригинал	По требованию, но не позднее 3его числа месяца, следующего за отчетным	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Предназначена для учета налоговыми агентами персонально по каждому налогоплательщику - физическому лицу доходов, налоговой базы, сумм налоговых вычетов	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	111	Справка 2-НДФЛ	оригинал	По требованию, но не позднее 3его числа месяца, следующего за отчетным	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Применяется для учета сведений о доходах физических лиц	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

	112	Справки по расчету стоимости имущества, списки необлагаемого налогом имущества, бухгалтерские справки, регистры налогового учета	оригинал	Не позднее первого дня, следующего за отчетной декадой месяца	Бухгалтерская справка	На основании предоставленных документов составляется декларация по налогу на имущество	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	На основании предоставленных документов составляется декларация по налогу на имущество до 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
	113	Карточка учета страховых взносов	оригинал	Не позднее первого дня, следующего за отчетной декадой месяца	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Применяется для подтверждения сумм начисленных страховых взносов	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
УПД	114	Универсальный передаточный документ	оригинал	В день приема-передачи, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внешний документ, форма установлена уполномоченными органами	Применяется для оформления операции поступления/реализации товаров, работ, услуг	Сотрудник, который инициирует платеж	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
8. Учет расчетов, прочие хозяйственные операции											
	115	Акт сверки взаимной задолженности	оригинал	Ежемесячно/Ежеквартально/Ежегодно в зависимости от объема операций	Внутренний документ	Применяется для подтверждения задолженности.	Сотрудник, который инициирует платеж	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	116	Акт зачета взаимных требований	оригинал	Ежемесячно/Ежеквартально/Ежегодно в зависимости от объема операций	Внутренний документ	Применяется для оформления зачета взаимных требований между Обществом и Контрагентами	Сотрудник, который инициирует платеж	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	117	Бухгалтерская справка	оригинал	Ежедневно, но не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Бухгалтерская справка	Применяется для отражения корреспонденции счетов по неунифицированным операциям	Бухгалтер	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

	118	Акт выполненных работ (оказанных услуг)	оригинал	На следующий день после принятия работ, в соответствии с условиями договора, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для оформления передачи оказанных услуг (выполненных) работ	Сотрудник , который инициирует платеж	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
УПД	119	Универсальный передаточный документ	оригинал	В день приема-передачи, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для оформления операции поступления/реализации товаров, работ, услуг	Сотрудник , который инициирует платеж	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	120	Отчет об исполнении агентского поручения	оригинал	Ежемесячно, но не позднее последнего числа отчетного периода	Внутренний документ	Применяется для расчетов по агентскому договору	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	
	121	Акт об установлении срока полезного использования программного обеспечения	оригинал	В день принятия РБП к учету, но не позднее последнего числа отчетного месяца	Внутренний документ	Применяется для распределения затрат на производство по подразделениям	Сотрудник Общества	Бухгалтер	5 лет	Бухгалтер	

Методика начислений

1. ЦЕЛЬ МЕТОДИКИ НАЧИСЛЕНИЙ

Целью методики начислений является обеспечение допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, а также требований полноты и своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, а также признания расходов путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

Временная определенность фактов хозяйственной деятельности означает, что организация относит их к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

К моменту закрытия периода и формирования бухгалтерской отчетности в Обществе могут возникать ситуации, когда не все документы от контрагентов получены и отражены в бухгалтерском учете.

Методика начислений устанавливает порядок расчета и признания в бухгалтерском учете существенных затрат, по которым оригиналы (или скан-копии) первичных документов поступают с опозданием.

Данная методика не заменяет предусмотренные внутренними нормативными документами Общества требования по своевременному отражению в учете и предоставлению в бухгалтерию первичных документов.

Данная методика применяется для случаев, когда все приложенные усилия для получения оригиналов (или скан-копий) первичных документов в установленные сроки не дали результата (задержаны по вине сторонних контрагентов).

Данный документ описывает особенности применения методики начислений в процессе формирования бухгалтерской и налоговой отчетности Общества, а именно:

- основные допущения методики начислений,
- основные принципы методики отражения начислений в бухгалтерском учете,
- основные принципы методики отражения начислений в налоговом учете,
- порядок расчета сумм начислений, источники используемой информации,
- порядок взаимодействия структурных подразделений,
- контроль и ответственность за сбор первичных документов,
- ретроспективные контроли корректности сумм и полноты начислений.

Данная методика не применяется для случаев, когда осуществление факта хозяйственной жизни может быть подтверждено скан-копией первичного документа.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

Метод начисления – признание в учете хозяйственной операции на основании информации о свершившемся факте хозяйственной жизни, оформленной внутренними первичными документами.

Текущий период – любой период после отчетного, в течение которого поступают первичные документы за отчетный период.

Отчетный период – для целей составления отчетности по РСБУ и МСФО в соответствии с графиком закрытия периода в БУ, НУ и МСФО, отчетным периодом является календарный месяц.

Точка отсечения - дата прекращения отражения операций по оригиналам/скан-копиям первичных учетных документов, поступивших как от Компаний Группы, так и сторонних контрагентов, в учетной системе. Точка отсечения определяется в графиком закрытия периода Общества.

Учетная система – АСБНУ или другая аналогичная система транзакционного учета, используемая Обществом для целей бухгалтерского и налогового учета.

Внутригрупповые обороты – операции, возникающие в ходе проведения финансовых операций между компаниями Группы и подлежащие исключению при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы компаний.

Справка-расчет по начислениям – внутренний документ, используемый функциональными подразделениями компаний для расчета сумм начислений, на основании которого бухгалтерия формирует документ начисления в учетной системе. Пример справки расчета по начислениям см. в Приложении 1 к настоящей Методике.

Существенность – допущение о минимальном упущении или искажении информации в статьях финансовой отчетности, которое может по отдельности или в совокупности повлиять на экономические решения, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного упущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств.

Уровень существенности (материальности) - количественное выражение минимального уровня существенных разниц. Может устанавливаться для каждой категории расходов, по которой ведется бухгалтерский учет с использованием начислений.

Статья финансовой отчетности – числовой показатель форм бухгалтерской отчетности, который представляется организацией исходя из требований и положений по бухгалтерскому учету.

Первичные документы - документ, составляемый в момент проведения хозяйственных операций и являющийся свидетельством их совершения. В целях данной методики, первичными документами признаются как оригиналы, так и скан копии этих документов.

Достоверность сумм начислений – достоверность сумм начислений подтверждается достоверными источниками информации, используемыми для проведения начислений.

Источники информации – источниками информации для расчета сумм начислений может осуществляться как на основе объективно подтвержденной предварительной информации, так и на основе информации, носящей оценочно-прогнозный характер.

Компания Группы – компания, включаемая в периметр консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО

ФП – функциональное подразделение

БУ – бухгалтерский учет

НУ – налоговый учет

3. ПРИНЦИПЫ МЕТОДИКИ НАЧИСЛЕНИЙ

3.1 Основные виды хозяйственных операций для применения метода начисления

Компания применяет метод начисления для отражения операций, документы по которым не могут быть получены до точки отсечения, по следующим видам доходов и расходов:

Доходы от реализации электроэнергии компаний-энергетиков;

Расходы по работам и услугам, оказанным контрагентами (как внутригрупповыми, так и третьими лицами), по которым поздно поступили документы;

Доходы и расходы по операциям, относящимся к нескольким отчетным периодам, первичные документы по которым выпускаются/поступают нерегулярно в соответствии с условиями договоров (например, аудит финансовой отчетности по РСБУ или МСФО, услуги Управляющей компании).

По методике начислений не отражаются следующие виды хозяйственных операций:

Создание оценочных обязательств (резервов предстоящих расходов по оплате вознаграждений сотрудникам, обязательств по неиспользованным отпускам сотрудников и прочих);

Закупка материалов. Данная методика не регламентирует применение неотфактурованных поставок;

Списание материалов в производство;

Признание выручки по строительным контрактам по этапам выполненных работ или проценту завершенности работ по проекту.

Данная Методика не применяется в отношении операций ООО «Полюс Строй» по выполнению строительных работ в адрес компаний Группы и внешних заказчиков. Методика не применяется ни в отношении доходов ООО «Полюс Строй», ни в отношении затрат компаний Группы, в отношении которых ООО «Полюс Строй» является подрядчиком. .

3.2 Точка отсечения по начислениям

Для целей своевременного закрытия периода в БУ, НУ и МСФО в соответствии с Графиком закрытия периода в БУ, НУ и МСФО, предусмотрена точка отсечения по проведению первичных документов от контрагентов и поставщиков в БУ и НУ в период закрытия. Поступившие первичные документы должны быть отражены в учете до данных дат.

Начисления проводятся по операциям, по которым не поступили достаточные для принятия их к учету первичные документы до точки отсечения. Точка отсечения по проведению начислений соответствует точке отсечения по проведению первичных документов от контрагентов.

В соответствии с Графиком закрытия периода в БУ, НУ и МСФО точкой отсечения по вводу первичных документов от контрагентов и начислений является 4 число месяца, следующего за отчетным. По внутригрупповым операциям начисления для целей урегулирования расхождений по расчетам между компаниями Группы проводятся также в период сверки ВГО оборотов, зафиксированный графиком закрытия (5 и 6 числа месяца, следующего за отчетным).

3.4 Критерий существенности

Общие положения

С учетом требования рациональности при ведении бухгалтерского учета, в целях сокращения сроков закрытия отчетного периода метод начисления применяется с учетом критерия существенности.

В общем случае уровень существенности применяется к статье затрат (доходов). Таким образом, необходимо убедиться, что отсутствие начисления в учете по какой-либо статье затрат (доходов) не приведет к существенному искажению информации.

Уровень существенности подлежит пересмотру один раз в год.

Применяемый уровень существенности

Критерий существенности в настоящей Методике означает необходимость проведения только тех начислений, которые превышают уровень существенности по одному первичному документу.

Общий Уровень существенности по одному первичному документу установлен в размере 30 тысяч рублей. Для ВГО предусмотрен специальный уровень существенности в размере 1 тысячи рублей.

С учетом того, что порог уровня существенности является достаточно низким, предполагается, что применение установленного уровня существенности не приведет к материальному искажению информации по какой-либо статье затрат (доходов).

3.5 Достоверное определение сумм начислений

Информация о суммах начислений должна основываться на надежных и актуальных данных и расчетных процедурах, которые позволяют достоверно определить суммы начислений.

Необходимо применять осмотрительный и взвешенный подход к оценке сумм начислений для того, чтобы суммы начислений правдиво отражали хозяйственные операции, осуществленные в отчетном периоде.

Источниками информации для оценки сумм начислений служат предварительные данные от контрагента, зафиксированные в письменном виде по электронной почте, данные договора, расчетная оценка и прочие.

3.6 Периодичность отражения и сторнирования начислений

Начисления отражаются в БУ при закрытии периода в соответствии с установленным графиком закрытия (ежемесячно). Сторнирование начислений происходит в момент отражения первичного документа. При необходимости корректировки ранее отраженной суммы начисления, начисление отражается повторно, при этом изначальная сумма начисления сторнируется.

3.7 Аналитический учет начислений

Начисления производятся отдельно по каждому контрагенту, договору и виду начисления. Аналитический учет начислений обеспечивает их идентификацию и обособление от операций, отраженных по скан-копиям или оригиналам первичных документов, а также группировку по контрагентам, договорам, видам начислений и отчетным периодам.

Документы начислений и их сторнирования не участвуют в формировании актов сверок с контрагентами в учетной системе.

4. ОБЩИЙ ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ НАЧИСЛЕНИЙ В БУ

4.1 Проводки по начислениям в БУ

Отражение операций по признанию расходов методом начислений в БУ отражается следующими проводками на сумму без НДС:

Дебет: Счет учета затрат (прочих расходов) (счета 20, 23, 25, 26, 29, 91.02)

Кредит: Кредиторская задолженность (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами) (счета 60*, 76*)

Отражение операций по формированию доходов методом начислений в бухгалтерском учете отражается следующими проводками на сумму без НДС:

Дебет: Дебиторская задолженность (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами) (счета 62*, 76*)

Кредит: Выручка (прочие доходы) (счет 90.01)

Сумма проводки соответствует сумме, указанной в справке-расчете по начислениям, которые готовятся функциональными подразделениями и передаются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота Группы. Формат справки по начислениям см. в

Приложении 1 к настоящей Методике. Сумма к начислению определяется по правилам, установленным Разделом 6 настоящей Методики.

При повторном начислении по операции в периоде/-ах, следующих за отчетным, функциональное подразделение предоставляет новую справку-расчет по начислениям.

В случае необходимости отражения начисления в учетной системе для урегулирования расхождений по ВГО между компаниями Группы, начисление по общему правилу отражается по контрагенту-Покупателю.

4.2 Сторнирование начислений в БУ

В момент поступления первичного документа в учете отражается сторно проведенной ранее суммы начисления. В документе сторнирования в качестве документа-основания указывается документ начисления.

Сторнирование начислений производится путем формирования следующих сторнирующих проводок:

По расходам:

Дебет: Счет учета затрат (прочих расходов) (счета 20, 23, 25, 26, 29, 91.02)

Кредит: Кредиторская задолженность (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами) (счета 60*, 76*)

По доходам:

Дебет: Дебиторская задолженность (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами) (счета 62*, 76*)

Кредит: Выручка (прочие доходы) (счет 90.01)

Сумма проводки соответствует сумме документа-основания по начислению.

Документы сторнирования начислений не попадают в Акты сверок с контрагентами.

4.3 Отражение первичных документов в БУ

Расходы (доходы) за отчетный или предыдущие периоды, оригиналы или скан-копии первичных документов по которым поступили после точки отсечения, учитываются в БУ в следующем отчетном периоде.

Отражение первичных документов производится путем формирования следующих проводок:

По расходам:

Дебет: Счет учета затрат (прочих расходов) (счета 20, 23, 25, 26, 29, 91.02)

Дебет: НДС по приобретенным ценностям (счет 19*)

Кредит: Кредиторская задолженность (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами) (счета 60*, 76*)

Сумма проводки соответствует сумме оригинала или скан-копии первичного документа.

По доходам:

Дебет: Дебиторская задолженность (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами) (счета 62*, 76*)

Дебет: НДС с продаж (НДС с прочих доходов) (счет 90.03)

Кредит: Выручка (прочие доходы) (счет 90.01)

Сумма проводки соответствует сумме оригинала первичного документа.

Зачет авансов в БУ

В случае если при отражении начисления по соответствующему договору на дату начисления числится аванс, при формировании отчётности по РСБУ необходимо произвести зачет суммы указанного аванса.

5. ОБЩИЙ ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ НАЧИСЛЕНИЙ В НУ

5.1 Порядок отражения начислений в налоговом учете: налог на прибыль

Расходы (доходы), отраженные в БУ методом начисления, не формируют налоговую базу для целей налога на прибыль.

На сумму начисления в налоговом учете отражается временная разница по учету ВР:

Дебет: Счета учета расходов (счета 20*, 23*, 25*, 26, 29*, 91.02)

Кредит: ПВ

или

Дебет: ПВ

Кредит: Счета учета доходов (счета 90.01, 91.01)

В момент сторнирования суммы начисления в БУ временные разницы сторнируются проводками с обратными знаками.

Оригиналы первичных документов (или скан-копии) по доходным операциям, относящиеся к отчетному периоду и поступившие до точки отсечения по проведению первичных документов и начислений, отражаются в отчетном периоде.

Оригиналы первичных документов (или скан-копии) по доходным операциям, относящиеся к отчетному периоду и поступившие после точки отсечения по проведению первичных документов и начислений, отражаются в периоде поступления оригинала документа (или скан-копии).

Оригиналы или скан-копии первичных документов по расходным операциям, относящиеся к отчетному периоду и поступившие до точки отсечения по проведению первичных документов и начислений, отражаются в отчетном периоде.

Оригиналы (или скан-копии) первичных документов по расходным операциям, относящиеся к отчетному периоду и поступившие после точки отсечения по проведению первичных документов и начислений, отражаются в периоде поступления оригинала (или скан-копии) первичного документа.

В случае если между оригиналом и скан-копией первичного документа имеется существенное расхождение, а также в случае поступления документа на существенную сумму, не проведенного за прошлые периоды, в качестве исключительного случая, может быть принято решение о подаче уточненной налоговой декларации.

5.2 Порядок отражения начислений в налоговом учете при расчете налоговой базы по НДС

В случае поступления оригинала (или скан-копии) счета-фактуры по расходной операции до точки отсечения по проведению первичных документов и начислений, НДС учитывается в отчетном периоде.

В случае поступления оригинала (или скан-копии) счета-фактуры по расходной операции после точки отсечения по проведению первичных документов и начислений, НДС учитывается в периоде поступления оригинала (или скан-копии) документа.

Оригинал счета-фактуры в отношении расходной операции, по которой ранее был отражен расход на основании скан-копии, учитывается в отчетном периоде (в периоде отражения расхода по скан-копии счета-фактуры).

Если расхождение между суммой «входного» НДС в оригинале и скан-копии счета-фактуры существенно, то в качестве исключительного случая может быть принято решение о подаче уточненной декларации.

В случае проведения в БУ расходной (доходной) операции методом начислений отражение НДС по приобретенным ценностям, а также НДС с продаж и прочих доходов не производится в БУ и НУ.

6. ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ НАЧИСЛЕНИЙ

6.1 Операции, относящиеся к нескольким отчетным периодам, первичные документы по которым выпускаются нерегулярно

Хозяйственные операции, относящиеся к нескольким отчетным периодам (аудит годовой бухгалтерской отчетности, доходы и расходы управляющей компании) должны признаваться равномерно в учете в течение периода, к которому относятся соответствующие услуги, независимо от периода поступления первичных документов.

Сумма начисления рассчитывается путем деления общей суммы хозяйственной операции по договору на количество периодов (месяцев), на которые распространяется хозяйственная операция, и умножения на номер текущего периода.

При изменении оценки суммы хозяйственной операции в последующих периодах, корректировка проводится в текущем отчетном периоде.

Пример: Аудит бухгалтерской отчетности за 201X год

Количество периодов, на которые распространяется расход = 12 месяцев

Сумма к распределению =

сумма по договору на оказание услуг аудита бухгалтерской отчетности за 201X год (в случае наличия)

сумма прошлогоднего договора

оценка стоимости услуг, зафиксированная аудитором в письме, электронном письме, коммерческом предложении и т.п.

Для примера:

Сумма к распределению, определенная в январе 201X года на основе договора на аудит бухгалтерской отчетности компании Группы за предыдущий год = 6.000 тысяч рублей (за вычетом НДС)

Сумма к распределению, определенная в августе 201X года при получении коммерческого предложения от аудитор = 8.000 рублей (за вычетом НДС)

Сумма к распределению, определенная в декабре 201X года при заключении договора на аудит = 7.000 рублей (за вычетом НДС).

В июне следующего года поступил акт на оказание аудиторских услуг на 7000 тыс.рублей (за вычетом НДС)

Проводки в БУ:

Январь:
Дебет: Управленческие расходы (счет 26)

Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) на 500 тысяч рублей (6.000 / 12)
Февраль:
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) сторно на 500 тысяч рублей
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) на 1.000 тысяч рублей (6.000 / 12 * 2)
...
Август:
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) сторно на 3.500 тысяч рублей (6.000 / 12 * 7)
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60) на 5.333 тысяч рублей (8.000 / 12 * 8)
...
Декабрь:
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) сторно на 7.333 тысяч рублей (8.000 / 12 * 11)
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60) на 7.000 тысяч рублей (по заключенному в декабре договору)
Июнь:
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) сторно на 7.000 тысяч рублей
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60) на 7.000 тысяч рублей (по полученному акту)
Дебет: НДС по приобретенным ценностям (счет 19*) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60) на 1.260 тысяч рублей (по полученному акту)

Налоговый учет начислений по аудиторским услугам осуществляется в порядке, определенном в разделе 5 настоящей Методики.

Пример: Услуги управляющей компании за 1 квартал 201X года

Акты по оказанным управляющей компанией услугам предполагаются к выставлению ежеквартально. Следовательно, в учете Покупателей и Продавца-управляющей компании ежемесячно подлежит начислению сумма расхода и дохода за отчетный месяц.

Количество периодов, на которые распространяется расход = 3 месяца

Сумма к распределению =

сумма по договору (в случае наличия);

сумма по акту за прошлый квартал;

иной источник достоверной оценки, например, в случае, если расход за месяц можно скалькулировать по формуле.

Для примера:

Сумма к распределению, определенная в январе 201X года на основе акта за последний квартал предыдущего года = 600 тысяч рублей (за вычетом НДС)

Сумма к распределению, определенная на основании акта от управляющей компании, полученного до закрытия отчетного периода «март 201X года» = 800 тысяч рублей (за вычетом НДС).

Проводки в БУ покупателя:

Январь:
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) на 200 тысяч рублей ($600 / 3$)
Февраль:
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) сторно на 200 тысяч рублей
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) на 400 тысяч рублей ($600 / 3 * 2$)
Март:
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) сторно на 400 тысяч рублей
Дебет: Управленческие расходы (счет 26) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) на 800 тысяч рублей (по акту, полученному от управляющей компании)
Дебет: НДС по приобретенным ценностям (счет 19*) Кредит: Кредиторская задолженность (счет 60*) на 144 тысячи рублей (по акту, полученному от управляющей компании)

Начисления на аналогичные суммы проводятся по счетам доходов и дебиторской задолженности в БУ Продавца (управляющей компании).

Налоговый учет начислений у Покупателей производится в порядке, определенном в Разделе 5 настоящей Методики.

В налоговом учете Продавца (управляющей компании) начисление выручки проводится по виду учета НУ для обеспечения соответствия доходов и расходов управляющей компании в налоговом учете.

7. КОНТРОЛИ, СОПУТСТВУЮЩИЕ МЕТОДИКЕ НАЧИСЛЕНИЙ

С целью своевременного сбора первичных документов по ранее проведенным начислениям, а также контроля качества подготавливаемых ФП справок-расчетов по начислениям, Общество осуществляет следующие виды контролей:

Контроль своевременного поступления оригиналов первичных документов;

Контроль корректности сумм начислений;

Контроль полноты проведенных начислений

7.1 Контроль сроков поступления первичных документов

Настоящей Методикой предусмотрен регламентированный контроль по сбору первичных документов по ранее проведенным начислениям, осуществляемый 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

№ п/п	Организация	Доход / расход	Аналитика доходов / расходов	Контрагент	Номер (исходного) документа начисления	Дата (исходного) документа начисления	Просрочка в днях	Сумма начисления, руб.	Функциональное подразделение	Ответственный	Комментарий функционального подразделения

Для осуществления контроля в учетной системе формируется отчет следующего формата:

7.2 Контроль корректности сумм начислений

Настоящей Методикой предусмотрен регламентированный контроль по корректности проведенных в предыдущем периоде сумм начислений, осуществляемый 20-го числа месяца, следующего за отчетным. Суммы по поступившим за период, следующий за отчетным, первичных документов, сравниваются с соответствующими суммами документов начислений.

Для осуществления контроля в учетной системе формируется отчет следующего формата:

№ п / п	Организация	Доход / расход	Аналитика доходов / расходов	Контрагент	Номер документа начисления	Дата документа начисления	Номер первичного документа	Дата первичного документа	Сумма начисления, руб.	Сумма первичного документа, руб.	Отклонение, руб.	Отклонение, %	Функциональное подразделение	Ответственный	Комментарий функционального подразделения

7.3 Контроль полноты проведенных начислений

Настоящей Методикой предусмотрен регламентированный контроль полноты списка начислений, путем поиска соответствия между хозяйственной операцией, относящейся к отчетному периоду, но первоначально отраженной в периоде, следующем за отчетным, и документом-основанием (документом-начисления) по данной операции.

Для осуществления контроля в учетной системе формируется отчет следующего формата:

№ п/ п	Организация	Аналитика расходов	Контрагент	Номер первичного документа	Дата входящего документа	Дата отражения в учете	Сумма первичного документа, руб.	Функциональное подразделение	Ответственный	Комментарий функционального подразделения

ПРИЛОЖЕНИЕ 1: СПРАВКА-РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕНИЯМ

Номер _____
Наименование _____
организации _____
Отчетный период _____
Ответственное функциональное _____
подразделение _____

Заполняется ответственным сотрудником Общества

№ п/п	Статья затра т	Номер и дата договора	Наименова ние контрагента	Содержание хозяйственно й операции	Сумма начисления (без НДС)	Валю та	Источник информации для начисления	Ожидаемая дата поступления первичных документов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО:	X	X	X	X	-	-	X	X

Ответственный сотрудник:

Дата _____

Подпись _____

ФИО _____

Проверено:

Руководитель:

Дата _____

Подпись _____

ФИО _____

Приложение № 14

к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые, унифицированные формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности

№ п/п	Наименование	Содержание	Сроки архивного хранения
1	2	3	4
1	Бухгалтерская справка	Заполняется Обществом	5 лет с момента составления
2	Акт сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ)	Применяется для оформления передачи оказанных услуг (выполненных) работ	5 лет с момента составления
3	Накладная пересчета единиц измерения	Заполняется Обществом	5 лет с момента составления

Публичное акционерное общество "Полюс", ИНН 7703389295
Организация: _____

Бухгалтерская справка ____ от ____.____.2017

Содержание
операции: _____

	Дебет					Кредит						
№	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма	Сумма	Содержание проводки

Исполнитель

подпись

расшифровка подписи

Акт № ____ от ____ 2017 г.

Исполнитель: Публичное акционерное общество "Полюс"

Заказчик: _____

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					

Итого:

В том числе НДС

Всего оказано услуг ____, на сумму _____

(сумма прописью)

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания

Исполнитель

Заказчик

Публичное акционерное общество "Полус"

Накладная пересчета единиц измерения
к товарной накладной № _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.

№ п/п	Наименование ТМЦ по документу	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Наименование ТМЦ по пересчету	Ед. изм.	Кол-во	Цена,

Бухгалтер _____ (_____)

Материально-ответственное лицо _____ (_____)

Приложение № 15

к Положению «Учетная политика ПАО «Полюс» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

Алгоритм формирования бухгалтерской отчетности



Алгоритм
формирования отче