



Концессии
водоснабжения
Саратов

ПРИКАЗ

31.12. 2019 г.

№ ПР-249-19/и.с.

г.Саратов

*Об утверждении Положения об учетной политике
для бухгалтерского учета на 2020 год*

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина 29.07.1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина 06.10.2008г. № 106н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для бухгалтерского учета на 2020 год.
2. Ввести в действие с 01.01.2020г. прилагаемое Положение об учетной политике для бухгалтерского учета на 2020 год., версия 1.0.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Вардугину О.А.

Приложение:

Положение об учетной политике для бухгалтерского учета на 2020 год. Версия 1.0 2 экз.

Один экземпляр хранится в деле «Приказы по основной деятельности»
Второй экземпляр хранится в деле «Нормативные документы»

Директор

С.А.Журавлев



2 0 0 0 1 8 2 2 3 2 0 0 1 6



Концессии
водоснабжения
Саратов

УТВЕРЖДАЮ
Директор

С.А.Журавлев

« 31 » декабря 2019 г.

Введено в действие Приказом

№ ПР-249-19/НС от 31.12 2019 г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ-САРАТОВ»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2020 ГОД
ПОЛОЖЕНИЕ**

Шифр документа _____

Версия 1.0

г.Саратов
2019

Содержание Учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения.	4
2. Организационные и технические аспекты Учетной политики.....	7
2.1 Общие вопросы.	7
2.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.	7
2.3 График документооборота, формы первичных документов.	7
2.4 Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности.	7
3. Методические аспекты к учетной политике.....	8
3.1. Учет капитальных вложений.	8
3.1.1. Общие положения.	8
3.1.2. Учет затрат по строительству (реконструкции, модернизации) объектов.	9
3.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа.....	9
3.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств.	10
3.1.5. Порядок включения в стоимость процентов по займам и кредитам в инвестиционный актив (ИА).....	10
3.2. Основные средства.	133
3.2.1. Порядок учета основных средств, полученных в рамках концессионного соглашения.....	133
3.2.2. Лимит стоимости основных средств.	133
3.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.	144
3.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации.	144
3.2.5. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.....	144
3.2.6. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств.	166
3.2.7. Порядок начисления амортизации по основным средствам.	166
3.2.8. Переоценка основных средств.....	17
3.2.9. Порядок учета имущества, полученного на обслуживание.....	17
3.3. Учет нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	177
3.3.1. Учет нематериальных активов.....	177
3.3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами.	177
3.3.1.2. Переоценка и обесценение нематериальных активов.	177
3.3.1.3. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов.	177
3.3.1.4. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам.	188
3.4. Финансовые вложения.	188
3.4.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация... ..	188
3.4.2. Порядок признания доходов по финансовым вложениям.....	188
3.5. Материально-производственные запасы.....	199
3.5.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам.	199
3.5.2. Определение единицы учета материально- производственных запасов.....	199
3.5.3. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении.	20
3.5.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии.....	220
3.5.4.1. Учет шин, выбывших из эксплуатации.....	21
3.5.4.2. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование.....	21
3.5.4.3. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды	222

3.5.4.4. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды.	222
3.5.4.5. Организация оперативного учета специальной оснастки и специальной одежды. ...	222
3.5.4.6. Особенности отражения материально-производственных запасов при передаче подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работах.	233
3.5.4.7. Изменение фактической себестоимости материально-производственных запасов...	23
3.5.5. Учет товаров.	244
3.5.6. Учет затрат в незавершенном производстве.	244
3.7. Учет кредитов и займов.....	244
3.7.1. Критерии применения норм ПБУ 15/2008.....	244
3.7.2. Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам...	244
3.7.3. Порядок отражения задолженности по полученным займам и кредитам.....	244
3.7.4. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам.....	27
3.8. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.....	249
3.8.1. Доходы от обычных видов деятельности.	299
3.8.1.1. Классификация доходов.....	299
3.8.1.2. Порядок признания и отражения выручки в учете.....	299
3.8.2. Учет расходов.	299
3.8.2.1. Классификация расходов.	299
3.8.2.2. Расходы от обычных видов деятельности.	299
3.8.2.3. Порядок признания и отражения расходов в учете.....	30
3.8.2.4. Основные требования к учету затрат и закрытию счетов.	30
3.9. Расходы будущих периодов.....	31
3.9.1 Порядок признания затрат в составе расходов будущих периодов.	31
3.9.2 Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов.	31
3.9.3. Порядок списания расходов будущих периодов.	31
3.10. Прочие доходы и расходы.	332
3.10.1. Прочие доходы.....	322
3.10.1.2. Порядок учета прочих доходов.	322
3.10.2 Учет прочих расходов.	322
3.10.2.1. Перечень прочих расходов.	322
3.10.2.2. Порядок учета прочих расходов.	333
3.10.2.3. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	33
3.11 Резервы.	344
3.11.1 Резервы предстоящих расходов и платежей.	344
3.11.1.1 Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников.	344
3.11.1.2 Формирование резерва на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за квартал и год.....	35
3.11.2 Оценочные резервы.	36
3.11.2.1 Формирование резерва по сомнительным долгам.....	366
3.13. Организация учета текущего налога на прибыль.	377
3.14. Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.	388
3.15. Существенные ошибки.....	38

1. Общие положения.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства РФ.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» (далее – Общество):

- первичного наблюдения;
- стоимостного измерения;
- текущей группировки;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности,

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

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

Учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018);
- Положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 28.04.2017);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 06.04.2015);
- 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 № 154н (ред. от 09.11.2017);
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016);
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н; (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ Приказ Минфина РФ от 06.04.2015 № 48н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (ред. от 18.09.2006);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007. № 153н (ред. от 16.05.2016);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 06.04.2015);
- 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. № 115н (ред. от 16.05.2016);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006);
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017);
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010);
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. 06.03.2018);
- Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 N 835 «О первичных учетных документах»;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. 24.12.2010);
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49(ред. 08.11.2010);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.10.2016);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010);
- Федеральным законом от 21 июля 2005 г. 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»;
- Постановлением Правительства РФ от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения».
- иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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).

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием компьютерных программ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ, путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010));

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета по Обществу организуется руководителем Общества (п.1 ст.7 Закона № 402-ФЗ).

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета по Обществу возлагается на главного бухгалтера Общества.

Формирование учетной политики Общество производит самостоятельно, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами (п. 2 ст.8 Закона № 402-ФЗ).

2. Организационные и технические аспекты Учетной политики.

2.1 Общие вопросы.

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированных информационных программы 1С: Бухгалтерия КОРП 8.3. Первичные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном настоящей учетной политикой. Имущество Общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, в бухгалтерской (финансовой) отчетности - в тысячах рублей.

2.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов (Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов разработан на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В течение отчетного года Общество вправе в случае производственной необходимости вносить дополнения в рабочий план счетов.

2.3 График документооборота, формы первичных документов.

Документооборот в Обществе осуществляется в соответствии с графиком документооборота.

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами, которые являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащей обязательные реквизиты (п.2 ст.9 Закона N 402-ФЗ).

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются как разработанные Обществом самостоятельно, так и в виде и содержании, утвержденном на момент действия постановлений Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации».

В течение отчетного года Общество вправе по мере производственной необходимости разрабатывать и утверждать дополнительные формы первичных документов, соответствующих требованиям ст. 9 Закона №402-ФЗ.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

На право подписи первичных учетных документов в Обществе выдается доверенность.

2.4 Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности.

Общество формирует бухгалтерскую отчетность исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества представляет единую систему данных об имущественном и финансовом положении Общества и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Используемые Обществом формы соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов (п.3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций») ч.1 ст. 14 Закона №402-ФЗ.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности, за который Общество составляет бухгалтерскую отчетность, является календарный год.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности, за который Общество составляет бухгалтерскую отчетность, является период с 01 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность.

3. Методические аспекты к учетной политике.

3.1. Учет капитальных вложений.

3.1.1. Общие положения.

Капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты (ст. 1 Федерального закона от 25.02.99 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»).

К капитальным вложениям относятся затраты, связанные с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства;
- приобретением объектов основных средств (в т. ч. зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств и др.), земельных участков и объектов природопользования;
- осуществлением реконструкции, расширения, технического перевооружения и модернизации полученных в пользование объектов основных средств (капитальные вложения в отделимые и неотделимые улучшения объектов основных средств, полученных в пользование);
- осуществлением проектно-изыскательских и т.п. работ;
- осуществлением др. работ (в т. ч. затраты по отделам капитального строительства).

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов по видам осуществляемых вложений.

Аналитический учет видов осуществляемых капитальных вложений организуется по отдельным объектам:

- объекты строительства;
- объекты приобретенных основных средств;
- нематериальные активы и др.

Для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете используется счет 07 «Оборудование к установке».

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется по фактическим затратам, связанным с их строительством, созданием, приобретением и доведения до состояния, в котором объекты пригодны к использованию в запланированных целях.

3.1.2. Учет затрат по строительству (реконструкции, модернизации) объектов.

Под объектом капитального строительства понимается здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено (объекты незавершенного строительства), за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек.

Бухгалтерский учет затрат по строительству ведется с использованием субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Аналитический учет капитальных затрат на строительство (реконструкцию) объектов основных средств ведется в следующих разрезах:

- по объектам строительства – в целях формирования инвентарной стоимости объекта;
- по статьям затрат;
- способам строительства (подрядный, хозяйственный);

Инвентарная стоимость объектов складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию:

- на строительно-монтажные работы;
- на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа;
- на проектно-изыскательские работы;
- на прочие капитальные затраты.

Аналитический учет затрат по строительству ведется по каждому объекту, а также по видам работ в разрезе каждого объекта. Необходимо выделять следующие виды работ:

- предпроектные работы;
- проектно-изыскательские работы;
- строительные работы и реконструкцию;
- монтаж оборудования;
- оборудование, требующего монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, а также инструменты и инвентарь;
- прочие затраты по капитальным вложениям.

Затраты на капитальное строительство (реконструкцию) учитываются по фактическим расходам и отражаются на счетах бухгалтерского учета нарастающим итогом с начала строительства до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Законченные строительством объекты принимаются рабочей комиссией на основании «Акта приемки законченного строительством объекта» (форма КС-11), «Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» (форма КС-14) и (или) разрешений и иных актов.

3.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа.

Бухгалтерский учет оборудования, требующего монтажа, ведется с использованием счета 07 «Оборудование к установке». Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению (доставка оборудования на склад, таможенные пошлины и др.).

Поступление оборудования к установке отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа, отражается согласно первичных учетных документов поставщиков после поступления его на место назначения и оприходования.

Аналитический учет оборудования к установке ведется по местам хранения.

Стоимость оборудования, переданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Оборудование, передаваемое в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования. Передача оборудования в монтаж осуществляется на основании «Акта приема-передачи оборудования в монтаж» (форме ОС-15).

При подрядном способе выполнения работы по монтажу оборудования отражаются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» по фактической стоимости работ подрядных организаций.

3.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств.

Бухгалтерский учет затрат оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, ведется с использованием субсчета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств». Аналитический учет затрат по субсчету 08.04 «Приобретение объектов основных средств» ведется по каждому приобретаемому объекту основных средств и по местам хранения.

По дебету субсчета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств на основании «Акта о приеме-передачи объекта основных средств» (форма ОС-1) списывается с субсчета 08.4 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства».

3.1.5. Порядок включения в стоимость процентов по займам и кредитам в инвестиционный актив (ИА).

Инвестиционный актив (далее ИА) – объект нового имущества (в т.ч. НМА), подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и/или существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К ИА также относятся последующие капитальные затраты (реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование объектов).

Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов учитываются целевые заемные средства, полученные Обществом, привлеченные для выполнения инвестиционной программы (в том числе облигационные займы),

Проценты и затраты по сделке начисляются в бухгалтерском учете методом эффективной процентной ставки (ЭПС) в соответствии с (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и включаются в стоимость ИА исходя из «Расчета доли расходов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива».

Проценты, начисленные по займу (кредиту) методом ЭПС (далее по тексту данного подпункта Проценты), включаются в стоимость ИА с 1-го числа текущего месяца при наличии следующих условий (п. 9 ПБУ 15/2008):

- расходы по приобретению (созданию) актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением (созданием) актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- работы по приобретению (созданию) актива начаты.

Началом работ по приобретению (созданию) ИА принимается дата выплаты аванса Поставщику (Подрядчику), дата начала работ согласно условиям договора, дата подписания

акта о передаче строительной площадки, иные документы, подтверждающие начало работ по приобретению (созданию) ИА.

Не включаются в стоимость ИА Проценты, начисленные в период приостановки приобретения (создания) инвестиционного актива, при одновременном выполнении следующих условий (п. 11 ПБУ 15/2008):

- период приостановки приобретения (создания) актива составляет более трех месяцев;
- в период приостановки не согласовываются технические и (или) организационные вопросы, возникшие в процессе приобретения (создания) инвестиционного актива.

Включение Процентов в стоимость актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приостановки приобретения (создания) актива, и возобновляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения (создания) актива.

Прекращаются включение Процентов в стоимость актива на наиболее раннюю из дат:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения (создания) актива (п. 12 ПБУ 15/2008);
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования актива для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), несмотря на незавершенность работ по его приобретению (созданию) (п. 13 ПБУ 15/2008).

Доходы от полученных процентов при временном размещении денежных средств в качестве финансовых вложений (депозиты и пр.) уменьшают (п. 10 ПБУ 15/2008) размер включаемых в стоимость ИА пропорционально ОЗ к всем полученным займам и кредитам.

Расчет доли доходов по Депозитным вкладам (ДВ)

Таблица 1

№п/п	Показатель/период	Единица измерения	Расчет	месяц 20__
1	Общая сумма всех полученных кредитов и займов	руб.		
2	Сумма целевых займов, кредитов (ОЗ)	руб.		
3	Доля ОЗ к общей сумме полученных займов, кредитов.	%	стр.2*100/ стр.1	
4	Начисленные % по депозитным вкладам (ДВ)	руб.		
5	Проценты по ДВ, которые относятся к ОЗ	руб.	стр.4* стр.3	

По окончании строительства (модернизации, реконструкции и пр.) производится уточненный расчет (перерасчет) Процентов, включаемых в стоимость объекта. Расчет производится от фактической стоимости объекта.

Если предоставлена субсидия из федерального бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов по полученному кредиту, Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за минусом полученной субсидии. Такой же подход применяется, когда субсидия еще не получена, но вероятность ее получения высока (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

Расчет доли расходов подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива

Таблица 2

№ п/п	Показатель/период	Единица измерения	Расчет	месяц 20__
1	Сумма Облигационных Займов (ОЗ) на начало отчетного периода (сальдо 66+ 67 счет)	руб.		
2	Получено целевых ОЗ в текущем периоде	руб.		
3	Погашено целевых ОЗ в текущем периоде	руб.		
4	Итого ОЗ в отчетном периоде	руб.	стр.1+стр.2- стр.3	
5	Стоимость по инвестиционной программе\ проектно-сметной документации\иных документов, подтверждающих стоимость ИА, при условии, что начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, без НДС, без введенных ОС в эксплуатацию.	руб.		
6	Сумма процентов по методу ЭПС в отчетном периоде	руб.		
7	Проценты по ДВ, которые относятся к ОЗ) Табл.1. стр.5	руб.		
8	Сумма процентов по ОЗ к распределению за вычетом Процентов по ДВ, которые относятся к ОЗ	руб.	стр.6 - стр.7	
9	Сумма расходов, подлежащих включению в стоимость Инвестиционных активов (08 счет)	руб.	стр.5/ стр.4* стр.8	
10	Сумма, подлежащая списанию на расходы будущих периодов	руб.	стр.6 - стр.9	

В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам.

Сумма расходов (процентов) по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается с применением ставки капитализации к общим затратам по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов,

изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев.

При этом, под общими затратами по приобретению, сооружению и (или) изготовлению ИА понимаются фактически потраченная сумма за счет нецелевого займа.

3.2. Основные средства.

3.2.1. Порядок учета основных средств, полученных в рамках концессионного соглашения.

Передача имущества от концедента по бухгалтерскому учету осуществляется на основании акта приема-передачи с использованием счета 98 субсчета 02 «Безвозмездные поступления» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 05 «Расчеты с разными поставщиками и подрядчиками».

Имущество, полученное по концессионному соглашению, учитывается обособленно от собственного имущества, с использованием счета 01 субсчета 04 «Основные средства, полученные в рамках концессионного соглашения».

Основные средства, полученные по концессионному соглашению, включаются в состав амортизируемого имущества в бухгалтерском учете (п.5.ПБУ 6/01) с использованием счета 02 субсчета 04 «Амортизация имущества, полученного в рамках концессионного соглашения». Суммы амортизационных отчислений также отражаются в бухгалтерском учете Общества по дебету счета 98 субсчет 02 и кредиту счета 91 субсчет 01 «Прочие доходы».

3.2.2. Лимит стоимости основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

В Обществе применяется следующий порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу:

- принятие таких объектов к учету осуществляется по первоначальной стоимости создания/приобретения с отражением на счете 10 оформляется «Приходным ордером» (форма М-4);
- при вводе в эксплуатацию стоимость объектов списывается в дебет соответствующих счетов по учету затрат. Списание стоимости указанных объектов оформляется «Требованием-накладной» (форма М-11). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные основные средства, инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»;
- информация о движении указанных объектов отражается на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные основные средства, инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по каждому объекту и материально-ответственному лицу. Перемещение указанных объектов из одного структурного подразделения в другое и от одного материально-ответственного лица другому оформляется «Бухгалтерской справкой» в случае невозможности дальнейшей эксплуатации указанных объектов, данные объекты списываются с забалансового учета на основании акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов» (форма № МБ-8).

3.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется из предполагаемого срока использования в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) с учетом критериев перечисленных в п.20 ПБУ 6/01. и устанавливается на дату ввода объекта в эксплуатацию. Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя Общества при принятии объекта к учету.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается Обществом следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды.

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

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

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту, с учетом материальности затрат, связанных с его восстановлением.

3.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации.

Срок полезного использования по приобретенным и переданным по концессионному соглашению объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками (балансодержателем). Если срок фактической эксплуатации у предыдущего собственника не известен, то срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов.

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

3.2.5. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.

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, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (п.8 ПБУ 6/01).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы по содержанию структурного строительного подразделения – «Управление капитального строительства».
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В бухгалтерском учете Общества фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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 (п. 19 ПБУ 10/99).

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 (п. 10 ПБУ 6/01). Оценка рыночной стоимости производится либо с привлечением профессионального оценщика, либо Обществом (самостоятельно) на основании информации, полученной об идентичном объекте, из внешних источников (например, прайс-листы компаний, торгующих аналогичными объектами на дату получения).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п.11 ПБУ 6/01).

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 (п. 9 ПБУ 6/01).

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и отражаются по дебету счета учета основных средств в

корреспонденции со счетом прибылей и убытков в качестве прочих доходов (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

Инвентарный объект основного средства принимается к бухгалтерскому учету на счете 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию для оказания услуг – 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 основных средств 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 неподготовленные к использованию для оказания услуг, не принимаются к учету в качестве объектов основных средств, а принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

3.2.6. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств.

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом только в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. Новый срок полезного использования по объекту основных средств утверждается приказом руководителя.

3.2.7. Порядок начисления амортизации по основным средствам.

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

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

По объектам основных средств, подлежащих восстановлению (ремонту, реконструкции, модернизации) по окончании процесса восстановления порядок начисления амортизации следующий:

- в случае, когда по результатам восстановления срок полезного использования по объекту основных средств, Обществом не пересматривается: сумма ежемесячных амортизационных отчислений определяются исходя из остаточной стоимости основного средства, увеличенной на сумму затрат на его восстановление, и оставшегося срока полезного использования;
- в случае, когда по результатам восстановления срок полезного использования по объекту основных средств, Обществом пересматривается: сумма ежемесячных амортизационных отчислений определяется из расчета остаточной стоимости основного средства, увеличенной на сумму затрат на его восстановление, и остаточного срока полезного использования, увеличенного после проведенного восстановления и утвержденного приказом по Обществу;
- в случае если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования, то по объекту основного средства устанавливается новый срок полезного использования.

По объектам основных средств, подлежащих частичной ликвидации, по окончании процесса частичной ликвидации отдельных его частей ежемесячная сумма амортизационных

отчислений определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

3.2.8. Переоценка основных средств.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

3.2.9. Порядок учета имущества, полученного на обслуживание.

Учет бесхозяйных объектов централизованных систем холодного водоснабжения и (или) водоотведения, в том числе водопроводных и канализационных сетей, принятых для обслуживания на основании п.5. ст. 8 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» по акту приема-передачи осуществляется на забалансовом счете 012 «Имущество, полученное на обслуживание» в условной оценке: 0,1 руб. за один объект.

3.3. Учет нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

3.3.1. Учет нематериальных активов.

3.3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение условий, установленных п. 3 ПБУ 14/2007:

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду (п. 4 ПБУ 14/2007).

Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов нематериальных активов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, указанных в настоящей Учетной политике, признаются расходами текущего периода.

3.3.1.2. Переоценка и обесценение нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Обесценение нематериальных активов Обществом не применяется.

3.3.1.3. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя Общества при принятии объекта нематериальных активов к учету исходя из:

- срока действия прав Общества 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).

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

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

3.3.1.4. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

3.4. Финансовые вложения.

3.4.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- 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;
- вклады Общества по договору простого товарищества.

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 62.3 «Векселя полученные»;
- выданные беспроцентные займы. Указанные займы учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

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

В бухгалтерском учете Общества финансовые вложения в виде размещения денежных средств на депозитных счетах отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках».

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

3.4.2. Порядок признания доходов по финансовым вложениям.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями Общества.

В бухгалтерском учете Общества доходы по финансовым вложениям отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Они признаются в учете за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора банковского вклада в течение срока его действия (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н). Проценты на сумму вклада начисляются ежемесячно исходя из фактического количества дней нахождения денежных средств на счете в течение месяца.

Проценты по депозиту, причитающиеся к получению за весь период размещения на депозитных счетах, признаются в бухгалтерском учете на день размещения. В случае досрочного расторжения договора банковского депозита и снижения процентной ставки по депозиту, производится сторнировочная запись по дебету счета 76 и кредиту счета 91 на сумму излишне признанного дохода в виде процентов. В случае если признанный доход в виде процентов относится к прошлому календарному году, то в бухгалтерском учете он учитывается в составе прочих расходов в качестве убытка прошлых лет, который выявлен в отчетном году (п.11 ПБУ 10/99).

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, которое характеризуется следующими условиями:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно меняется исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

На основании требования п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности провести проверку финансовых вложений на предмет их обесценения и создать резерв под обесценение финансовых вложений.

3.5. Материально-производственные запасы.

3.5.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам.

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.

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

3.5.2. Определение единицы учета материально - производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета материально - производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются в количественно-суммовом выражении.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов организуется на основе системы непрерывного учета: отражение в учете всех операций по поступлению, движению и списания материально-производственных запасов на момент их совершения. Система непрерывного учета предполагает отнесение на затраты стоимости списанных материально-производственных запасов в тот момент, когда они фактически израсходованы, переданы в производство или покупателю.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения Общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов (п. 6 ПБУ 5/01).

3.5.3. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении.

Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

Учет движения материально-производственных запасов организуется следующим образом:

поступление материально-производственных запасов оформляется выпиской «Приходного ордера» (форма М-4) на основании полученных от поставщика первичных документов, являющихся основанием для приемки по количеству согласно условиям договора (ТОРГ-12, ТТН, ж/д накладные и др.);

Себестоимость материально-производственных запасов для собственных нужд, полученных путем комплектации из других единиц материально-производственных запасов, формируется исходя из их общей стоимости.

3.5.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии.

Списание материально-производственных запасов в производство и нужды Общества оформляется выпиской «Требования-накладной» (форма М-11). При этом по окончании каждого отчетного месяца материально-ответственными лицами составляется «Акт на списание материалов» (форма неунифицированная).

Списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) осуществляется на основании «Сводных отчетов по ГСМ».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка определяется по складам и местам хранения по средней стоимости.

3.5.4.1. Учет шин, выбывших из эксплуатации.

При выбытии шин из эксплуатации на основании акта на списание они подлежат оприходованию на склад по сдаточным накладным с указанием наименования и количества по стоимости отходов в условной оценке: 0,1 руб. за одну единицу учета.

Наличие и движение изношенных шин и утильной резины учитывается на сч. 10 "Материалы", субсчет 06 "Прочие материалы" как утильсырье.

3.5.4.2. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование.

В целях обеспечения безопасных условий труда и выполнения требований охраны труда, предусмотренных ТК РФ, общество несет перед сотрудниками обязательства по:

- осуществлению медицинских осмотров работников;
- обеспечению работников специальной одеждой и средствами индивидуальной защиты (далее СИЗ);
- обеспечению молоком и лечебно-профилактическим питанием;
- проводит аттестацию рабочих мест.

Медицинские осмотры сотрудников проводятся обществом согласно ст. 213 ТК РФ.

Перечень категорий (должностей) работников, в отношении которых производятся медицинские осмотры, представлен в локальных нормативных актах общества.

При этом общество сохраняет за работниками места работы (должности) и выплачивает средний заработок на время прохождения указанных медицинских осмотров (обследований), обязательных психиатрических освидетельствований.

Требования к приобретению, выдаче, применению, хранению и уходу за специальной одеждой, специальной обувью и другими СИЗ исполняются обществом с учетом климатических условий и соответствуют локальным нормативным актам.

Обеспечение работников молоком или другими равноценными пищевыми продуктами осуществляется обществом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.03.2008 N 168 «О порядке определения норм и условий бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания, молока или других равноценных пищевых продуктов и осуществления компенсационной выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов».

Деятельность общества по проведению аттестаций рабочих мест по условиям труда, оформления и использования результатов аттестации, а методы исследований при проведении оценки условий труда осуществляется в соответствии с Порядком проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 N 342н.

Аттестация рабочих мест по условиям труда включает проведение оценки условий труда на рабочих местах в целях выявления вредных и (или) опасных производственных факторов, осуществления мероприятий по приведению условий труда в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда.

Аттестация рабочих мест по условиям труда включает гигиеническую оценку условий труда, оценку травмобезопасности и обеспеченности работников средствами индивидуальной защиты.

В отношении работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, общество несет расходы на медицинский осмотр.

Затраты на охрану труда подлежат отражению по мере их возникновения на счетах учета затрат (по центрам затрат – подразделениям затрат: основные, вспомогательные, общепроизводственные, общехозяйственные), а также в составе расходов на продажу.

Расходы на охрану труда, предусмотренные законодательством и (или) трудовыми договорами признаются расходами по обычным видам деятельности.

Затраты на охрану труда не предусмотренные законодательством и (или) трудовым и коллективным договорами, отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и учитывается в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99).

3.5.4.3. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом, исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев производится единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки погашается в течение нормативного срока использования и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат и кредиту субсчета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

3.5.4.4. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды.

Специальная оснастка учитывается на субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». При передаче со склада (или иных мест хранения) в эксплуатацию специальная оснастка и специальная одежда, со сроком использования свыше 12 месяцев, учитываются на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию, мест эксплуатации (по подразделениям) и по ответственным лицам.

3.5.4.5. Организация оперативного учета специальной оснастки и специальной одежды.

Выданные структурным подразделениям общества специальные инструменты и специальные приспособления учитываются на складе общества в «Карточке учета материалов» (форма М-17), которая открывается на каждое подразделение, в которой

отражается выдача и возврат специальных инструментов и специальных приспособлений, а также сдача негодных специальных инструментов и специальных приспособлений.

3.5.4.6. Особенности отражения материально-производственных запасов при передаче подрядным организациям для выполнения СМР.

При передаче материально-производственных запасов подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работ, обществом организуется учет с использованием счета 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Аналитический учет переданных материалов организуется в разрезе номенклатуры материально-производственных запасов.

Передача материалов подрядным организациям оформляется с использованием накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15).

Прием-сдача выполненных работ оформляется актом о приемке выполненных работ (форма N КС-2), справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3), а также составляется отчет об использовании переданных материалов – неунифицированная форма (п. 1 ст. 713 ГК РФ) и актом использования материалов Заказчика.

Остаток материалов, не использованных подрядными организациями в ходе выполнения работ, подлежат возврату обществу.

3.5.4.7. Изменение фактической себестоимости материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, которые в течение отчетного года находились без движения (морально устаревшие либо полностью или частично потерявшие свои первоначальные качества или рыночная стоимость которых снизилась), по результатам проведенной инвентаризации отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется при соблюдении следующих условий:

1. стоимость запасов, находившихся без движения в течении отчетного года, составляет более 5% от общей балансовой стоимости запасов по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- и
2. себестоимость запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, превышает на 20% текущую рыночную стоимость.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей относится на прочие расходы по некоммерческой деятельности.

Определение текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов также проводится в случае их выбытия в результате:

- продажи;
- безвозмездной передачи, дарения организациям, в том числе международным, в рамках осуществления уставной деятельности;
- передачи по договору мены;

- передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал (фонд) другой организации;
- в иных случаях.

3.5.5. Учет товаров.

Первоначальная стоимость товаров формируется аналогично первоначальной стоимости материально-производственных запасов.

Товары в бухгалтерском учете Общества отражаются по покупной стоимости и учитываются на счете 41 «Товары» (при условии, что право собственности на товар перешло к обществу). Если же поступивший на склад покупателя товар остается в собственности поставщика (момент перехода собственности, определенный в договоре поставки, не наступил), его поступление отражается покупателем в дебет счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Выбытие товаров, по причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации, оформляется «Актом о списании товара» (форма ТОРГ-16).

3.5.6. Учет затрат в незавершенном производстве.

Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат.

3.7. Учет кредитов и займов.

3.7.1. Критерии применения норм ПБУ 15/2008.

При учете расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), следует соблюдать нормы ПБУ 15/2008.

3.7.2. Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам.

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

- краткосрочную задолженность (отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- долгосрочную задолженность (отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

3.7.3. Порядок отражения задолженности по полученным займам и кредитам.

На основании п.7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с (IFRS) 9 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ" с применением следующей терминологии:

Амортизированная стоимость финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС).

Метод эффективной процентной ставки (ЭПС) - метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства, а также для распределения процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до чистой балансовой стоимости финансового обязательства. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, а также затраты по сделке.

Затраты по сделке, относящиеся к выпуску (ЗС) - дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску финансового обязательства. Дополнительные затраты - те затраты, которые бы не возникли, если бы организация не выпустила финансовый инструмент.

Затраты по сделке, относящиеся к обслуживанию - дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к текущему обслуживанию финансового обязательства.

Плавающая процентная ставка- процентная ставка, которая периодически подлежит пересчету с учетом условий договора в зависимости от ставки ЦБ РФ, индекса потребительских цен, иных допущений.

При первоначальном признании финансовое обязательство учитывается по справедливой стоимости за вычетом сумм затрат по сделке, которые напрямую относятся к выпуску финансового обязательства (Эффективная сумма долга ЭСД).

Расчет эффективной суммы долга (ЭСД) на дату получения ОЗ выполняется как ЭСДн = «Номинал ОЗ» минус «ЗС»

«ЗС» включает в себя расходы на представителей владельцев облигаций и прочих затрат по сделке.

а) Расходы представителей владельцев облигаций (ПВО):

Производится расчет общей суммы расходов ПВО за весь период облигационного займа (ОЗ) по каждому выпуску ОЗ.

Производится общий расчет всех дополнительных расходов по привлечению и размещению ОЗ.

б) затраты по сделке (расходы по привлечению, размещению ОЗ):

Услуги по организации размещения облигационного займа; допуск к размещению ОЗ; вознаграждение брокера за заключение сделок с ЦБ при их размещении на бирже; услуги по приему ценных бумаг (и их сертификатов), прочие расходы при выпуске ОЗ.

Проводки в бухгалтерском учете:

Получение ОЗ		
Дебет	Кредит	Примечание
Д 51	К 67 Номинальная сумма займа	Фактически полученные денежные средства (ДС) на р/с
Д 60,76 ЗС	К 67 Номинальная сумма займа	Зачет взаимных обязательств по услугам необходимым для размещения ОЗ при перечислении денежных средств

Начислена ЭСД		
Д67 Отклонения по ЭПС	К 60/76 ЗС	Сумма прочих затрат по сделке
Д67 Отклонения по ЭПС	К76 ПВОЭПС	Сумма всех расходов за период ОЗ по ПВО
Д67 Отклонения по ЭПС	К67 % по займам	Сумма начисленных % по условиям договора
К 76 ПВОЭПС	К 60/76ПВО	Начисленная сумма ПВО согласно условиям договора
Д19	К60/76 ПВО, ЗС	НДС
Оплата		
Д 60/76 ЗС	К 51	Оплата по прочим затратам по сделке
Д 60/76 ПВО	Д51	Оплата согласно условиям договора ПВО
Д К60/76 ЗС	Д51	Оплата в части НДС
Д 67% по займам	Д51	Оплата % согласно условиям договора

По размещенным облигациям, по которым предусмотрена выплата процентов, Общество-эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность на отдельном субсчете.

Проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям Общество-эмитент отражает обособленно от номинальной стоимости облигаций как кредиторскую задолженность на отдельном субсчете.

Отклонения по методу ЭПС отражаются на отдельном субсчете.

Эффективная сумма долга (ЭСД) = К67 «номинальная сумма займа» - Д 67 Отклонения по ЭПС+К67% по займам.

В дальнейшем финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС).

Отсроченная разница равномерно отражается в отчете о прибылях и убытках/в стоимости инвестиционного актива с использованием в бухгалтерском учете метода эффективной процентной ставкой (ЭПС).

Периодичность расчета амортизированной стоимости: не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, а также на дату полного или частичного погашения обязательства (включая досрочный возврат обязательства) и на дату прекращения признания долга.

В случае, если условиями договора/сделки кредита/займа предусмотрена плавающая процентная ставка, то производится переоценка денежных потоков и будущих процентных выплат и перерасчет ЭПС по состоянию на каждую дату, в которую происходит изменение (B5.4.5 (IFRS) 9 "Финансовые инструменты").

При изменении условий договора/сделки с фиксированной процентной ставкой (в части размера процентной ставки) производится корректировка амортизированной стоимости финансового обязательства путем расчета приведенной стоимости расчетных будущих денежных потоков, дисконтируя их с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового обязательства. Величина корректировки признается в

составе прибыли или убытка в качестве дохода или расхода (п.В5.4.6 (IFRS) 9 "Финансовые инструменты").

В дату досрочного погашения финансового обязательства (части обязательства) корректировка финансового обязательства (приходящуюся на погашаемую сумму долга) признается в составе прибыли или убытка. В этом случае осуществляется пересчет амортизированной стоимости финансового обязательства путем расчета приведенной стоимости расчетных будущих денежных потоков, предусмотренных договором, дисконтированных с использованием первоначальной ЭСП.

С целью рационального ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/08 "Учетная политика организации") метод расчета Эффективной процентной ставки применяется к займам и кредитам свыше 1 млрд. руб. по сделке (принцип существенности). В этом случае при отражении в учете применяется Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

3.7.4. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам.

Учет расходов по обязательствам по полученным займам и кредитов ведется в соответствии с (IFRS) 9 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ с применением ЭПС.

Расчет величины ЭПС и процентных расходов, связанных с применением ЭПС.

Величина ЭПС определяется путем составления в MS Excel таблицы с прогнозным расчетом будущих денежных выплат на протяжении ожидаемого срока обращения ОЗ и подбором величины ЭПС, обеспечивающей эффективную сумму долга в размере 0 на конец срока обращения ОЗ.

Форма таблицы:

Дата начала периода	Дата окончания периода	Дней для начисления %	Эффективная сумма долга на начало периода	Начисленные проценты по ЭПС	Выплаты по обязательствам	Эффективная сумма долга на конец периода
---------------------	------------------------	-----------------------	---	-----------------------------	---------------------------	--

Дата начала первого периода равна дате размещения ОЗ. В качестве даты окончания периода (и начала следующего) выбираются даты выплаты накопленного купонного дохода и/или даты погашения тела долга.

Эффективная сумма долга (ЭСД) на начало первого периода принимается в размере ЭСДн. Эффективная сумма долга на начало второго и последующих периодов принимается равной эффективной сумме долга на конец предшествующего периода. Эффективная сумма долга на конец периода рассчитывается по формуле:

$$ЭСДк = ЭСДн + НПэпс - ВПО,$$

где:

ЭСДк – Эффективная сумма долга на начало периода,

НПэпс – сумма процентов за период, начисленная с использованием ЭПС,

ЭСДн – Эффективная сумма долга на начало первого периода,

ВПО – сумма выплат по обязательству (проценты и тело долга) за период.

НПэпс определяется по формуле:

$$НПэпс = ЭСДн * (1 + ЭПС / 100) ^ ((B1 - B2) / 365) - ЭСДн,$$

где:

ЭСДн - Эффективная сумма долга на начало периода;

ЭПС - Эффективная процентная ставка, в % за день;

B1 – начало периода начисления

B2 – окончание периода начисления

(B1-B2) - период начисления, количество дней (с даты размещения ОЗ до даты окончания периода расчета).

ЭПС устанавливается методом подбора до достижения суммой ЭСДк в последнем периоде величины 0.

ЭПС из % за день в % годовых (для целей указания в отчетности) переводится по формуле:

$$\text{ЭПСг} = (\text{СТЕПЕНЬ } (1 + \text{ЭПС}/100; 365) - 1) * 100.$$

Для целей отражения в учете сумма НПэпс, исчисленная за расчетный период, делится между учетными периодами пропорционально отношению количества дней, приходящихся на соответствующий учетный период, к количеству дней в расчетном периоде.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов методом ЭПС признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008 (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008).

Бухгалтерские проводки по начислению ЭПС

Дебет	Кредит	Примечание
Д 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».	К 67 Отклонения по ЭПС	Доля исходя из расчета капитализации и включения в инвестиционный актив
Д 08.03 «Строительство объектов ОС»	К 67 Отклонения по ЭПС	Доля исходя из расчета капитализации и включения в инвестиционный актив

Начисленные проценты методом ЭПС и (или) дисконт по облигациям отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (п. 16 ПБУ 15/2008).

Для отражения в бухгалтерском учете начисленных процентов методом ЭПС по облигациям, с целью обеспечения равномерного списания процентов методом ЭПС на прочие расходы в течение договора займа, Общество использует счет 97 «Расходы будущих периодов».

Начисление процентов по облигационным займам отражается в учете по дебету субсчетов 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» /08 «Строительство объектов ОС» с кредита субсчета 67 «Отклонения по ЭПС».

Равномерно (ежемесячно) Общество делает записи на сумму процентов, рассчитанных исходя из срока облигационного займа по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту субсчета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

В случае, если Облигации размещены по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом), то в течение всего срока обращения облигации часть дисконта включается в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) и списывается в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Проценты по векселю в бухгалтерском учете начисляются равномерно (ежемесячно) записями по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» и счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

По иным заемным обязательствам начисление процентов и дополнительных расходов (п. 8 ПБУ 15/2008) производится Обществом-заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления либо в момент возникновения (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Учет предоставленных займов работникам Общества (беспроцентных ссуд), ведется на счете 73.01 "Расчеты по предоставленным займам".

3.8. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.

3.8.1. Доходы от обычных видов деятельности.

3.8.1.1. Классификация доходов.

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

- **доходы от обычных видов деятельности:**
 - водоснабжение
 - водоснабжение питьевой водой
 - водоснабжение технической водой
 - водоснабжение повышающий коэффициент на ОДН
 - водоотведение
 - сброс сточных вод и загрязняющих веществ
 - негативное воздействие на работу ЦСВ
 - технологическое присоединение
 - прочая деятельность
- Прочие виды деятельности утверждается приказом директора.
- **прочие доходы**

3.8.1.2. Порядок признания и отражения выручки в учете.

Доходы признаются в бухгалтерском учете Общества в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99.

Доходы от видов деятельности Общества, подлежащих государственному регулированию, отражаются в учете по государственным регулируемым ценам – тарифам, устанавливаемым уполномоченными органами власти в соответствии с законодательством РФ.

Аналитический учет по счету 90.1 "Выручка" ведется по каждому виду деятельности, аналитический учет по счету 91.1 "Прочие доходы" ведется по каждому виду прочих доходов.

Выручка реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начисления.

3.8.2. Учет расходов.

3.8.2.1. Классификация расходов.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

3.8.2.2. Расходы от обычных видов 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);

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.

Налог на имущество организаций Общество рассчитывает и уплачивает в соответствии с требованиями Главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ, а также с учетом законодательства субъекта Российской Федерации, включается в себестоимость на счета 20 и 26.

Косвенные (накладные) расходы – расходы на управление и обслуживание производства и др.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, возмещение причиненных организацией убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных.

Штрафы и пени по налогам, сборам и взносам относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы», кроме штрафов и пени по налогу на прибыль, которые непосредственно относятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

3.8.2.3. Порядок признания и отражения расходов в учете.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 ПБУ 10/99).

3.8.2.4. Основные требования к учету затрат и закрытию счетов.

Учет затрат на производство осуществляется на основании надлежаще оформленных и проверенных бухгалтерией первичных учетных документов.

В бухгалтерском учете Общества текущие затраты на производство продукции, выполнение работ/оказание услуг и капитальные вложения учитываются раздельно.

Аналитический учет расходов организован:

- по видам деятельности,
- по подразделениям,
- по статьям затрат.

В бухгалтерском учете расходы подразделяются на прямые и косвенные:

Прямые производственные расходы, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость (например, сырье, электроэнергия, заработная плата производственных рабочих) отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство».

- Прямые производственные расходы ежемесячно закрываются на счет 90.02.

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

Методика учета себестоимости и прочих доходов и расходов утверждается отдельным приказом по обществу.

3.9. Расходы будущих периодов.

3.9.1. Порядок признания затрат в составе расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

К расходам будущих периодов относятся все затраты Общества до получения выручки от реализации работ (услуг):

Материальные ресурсы;

Оплата труда;

Отчисления на социальные нужды;

Амортизация ОС;

Работы и услуги вспомогательных производств;

Прочие затраты.

Для учета таких расходов предназначен счет 97 «Расходы будущих периодов». В дебетовой части счета учитываются затраты по соответствующим статьям затрат. На каждый вид расходов будущих периодов могут открываться отдельные аналитические счета.

В бухгалтерском учете Общества информация о расходах, произведенных в отчетном периоде, но подлежащих признанию в будущих периодах отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Активы со сроком погашения 12 месяцев и менее отражаются по строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. Активы со сроком погашения более 12 месяцев отражаются по строке «Прочие оборотные активы» раздела II бухгалтерского баланса.

3.9.2 Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- паушальные платежи по лицензионным договорам,
- иные существенные виды активов, признание которых относится к следующим отчетным периодам.
- затраты на получение специального разрешения (лицензии, свидетельства о допуске к выполнению работ и т. п.), дающего право Обществу заниматься отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом»;
- Затраты по процентам по займам и кредитам (не учтенные в составе прочих расходов).

Не относятся к расходам будущих периодов:

- затраты на ремонт;
- затраты на оплату отпусков, в том числе в части, превышающей сумму начисленного резерва;
- затраты прочие.
-

3.9.3. Порядок списания расходов будущих периодов.

Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем по лицензионным и сублицензионным соглашениям с неопределенным сроком использования прав, а также расходы на доработку/настройку ПО под специфику операций организации, тестирование и внедрение ПО в промышленную эксплуатацию признаются равномерно на конец каждого месяца в течении 5 лет в составе расходов Общества с момента внедрения программного обеспечения в промышленную эксплуатацию.

3.10. Прочие доходы и расходы.

3.10.1. Прочие доходы.

3.10.1.2. Порядок учета прочих доходов.

Критерии признания прочих доходов соответствует критериям признания доходов по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в порядке, соответствующем порядку признания доходов по обычным видам деятельности за исключением случаев, изложенных в настоящем разделе.

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.

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.

3.10.2 Учет прочих расходов.

3.10.2.1. Перечень прочих расходов.

Прочими расходами Общества являются:

- 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, проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ;
- судебные расходы (денежные суммы, подлежащие выплате экспертам, специалистам, свидетелям, переводчикам, расходы, связанные с проведением осмотра

доказательств на месте, расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей), расходы юридического лица на уведомление о корпоративном споре в случае, если федеральным законом предусмотрена обязанность такого уведомления, и другие расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в связи с рассмотрением дела в суде).

- 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;
- компенсация за несвоевременную выплату заработной платы;
- 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;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы.

3.10.2.2. Порядок учета прочих расходов.

Критерии признания прочих расходов соответствует критериям признания расходов по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в порядке, соответствующем порядку признания расходов по обычным видам деятельности за исключением случаев, изложенных в настоящем разделе.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, возмещение причиненных организацией убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Судебные расходы подлежат отражению в учете и отчетности в соответствии с требованиями законодательства на дату акта или иного документа в соответствии с требованиями законодательства и судебного решения.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

3.10.2.3. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте Общество ведет в соответствии с ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина от 27.11.2006 г. № 154.

В соответствии с п. 7 ПБУ 3/2006 Общество производит пересчет в рубли по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:

- стоимости денежных знаков в кассе Общества;
- средств на банковских счетах (банковских вкладах);
- денежных и платежных документов;

- ценных бумаг (за исключением акций);
- средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами.

Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию заемных обязательств (займов, кредитов), зачисляются на финансовые результаты общества как прочие расходы (доходы).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов, не перечисленных в пункте 7 ПБУ 3/2006;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты;

принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 3/2006).

Активы и расходы, которые оплачены обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете 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).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете 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).

Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с Приложением к ПБУ 3/2006.

3.11 Резервы.

3.11.1 Резервы предстоящих расходов и платежей.

3.11.1.1 Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников.

Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете резерв создается в связи с признанием предстоящих расходов на выплату отпускных оценочным обязательством (п. 8 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

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

Резерв на оплату неиспользованных отпусков считается по каждому работнику Общества.

Резервирование величины расходов под предстоящую оплату отпусков работников отражается в бухгалтерском учете общества ежемесячно в размере, определяемом по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = (среднедневная зарплата + среднедневная зарплата x тариф страховых взносов) x количество дней отпуска, на которые работник имеет право (в том числе дополнительные) на конец отчетного месяца.

Информация о количестве дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, предоставляется отделом кадров Общества.

Сумма резерва на конец месяца определяется с учетом (за минусом) ранее начисленных и неиспользованных сумм резерва. При этом величина резерва на конец каждого месяца должна соответствовать количеству дней отпуска, на которые работник может претендовать в соответствии с законодательством РФ, по состоянию на конец каждого месяца.

Общая сумма резерва включает совокупность расчетных показателей по всем сотрудникам.

В случае недостаточности сумм резерва для оплаты отпуска, остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, относится на счета затрат (сч. 20, 26,44) (п. 21 ПБУ 8/2010).

По завершении календарного года Общество проводит инвентаризацию резерва, по итогам которой уточняется размер остатка резерва (п. 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, п. 23 ПБУ 8/2010).

При этом выявленные недоиспользованные на последний день календарного года суммы указанного резерва (в том числе в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства) переносятся на следующий отчетный год (абз. 2 п. 22 ПБУ 8/2010).

Информацию о резерве на оплату отпусков Общество учитывает на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (Инструкция к плану счетов (счет 96)).

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников (п. 8 ПБУ 8/2010). Отчисления в резерв отражаются записями по кредиту счета 96 и дебету счетов учета расходов на заработную плату, с которой были рассчитаны отчисления в резерв.

3.11.1.2 Формирование резерва на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за квартал и год.

Резерв на выплату ежеквартального /ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется по формуле:

сумма фактических расходов на оплату труда за месяц (с учетом страховых взносов)
умножается на процент отчислений в резерв.

Для определения ежемесячного процента отчислений в резерв ежегодно составляется смета, в которой отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв (ПО) исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату ежеквартального/ежегодного вознаграждения (ЕВплан), включая сумму страховых взносов с этих расходов. Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения (ОТплан) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (СВОТ):

$$ПО = (ЕВплан + СВЕВ) / (ОТплан + СВОТ) \times 100\%$$

Остаток неиспользованной суммы не включается в состав прочих доходов и учитывается при формировании резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за следующий год.

Информацию о резерве на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год Общество учитывает на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

3.11.2 Оценочные резервы.

В целях достоверной оценки активов и обязательств общество создает оценочные резервы.

3.11.2.1 Формирование резерва по сомнительным долгам.

Выявление и формирование резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Сомнительной может быть признана не только задолженность с наступившим сроком погашения, но и задолженность, срок погашения которой еще не наступил, если высока степень вероятности того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в редакции Приказа N 186н).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты/погашении задолженности какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по ней не создается.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (квартала). (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Решение о создании резерва утверждается руководителем Общества.

Использование резерва по сомнительным долгам.

Под использованием резерва подразумевается списание за его счет задолженности, нереальной для взыскания (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Дебиторская задолженность признается безнадежной и списывается с баланса в полной сумме, включая НДС, если произошло одно из следующих событий (п. 77 Положения по бухучету N 34н):

- истек срок исковой давности. (три года со дня, когда должен быть погашен долг)
- организация-должник ликвидирована;
- организация-должник исключена из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо;
- судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

Списание безнадежного долга производится на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Сумма списанного долга учитывается на забалансовом счете 007 в течение пяти лет со дня списания, для контроля за возможностью его взыскания (п. 77 Положения по бухучету N 34н).

Сумма резерва присоединяется к финансовым результатам отчетного года, если есть уверенность в том, что задолженность не является сомнительной (например, если поступила информация об улучшении платежеспособности должника, либо долг был фактически погашен).

3.13. Организация учета текущего налога на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активов и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за который утверждена, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной согласно критериям, приведенным в п. 3.15 настоящей Учетной политики:

- доначисление (уменьшение) по налогу на прибыль производится записью по счету 68 «расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»;

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной согласно критериям, приведенным в п.3.15 настоящей Учетной политики:

- доначисление (уменьшение) по налогу на прибыль производится записью по счету 68 «расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой по декларации, уточненной с учетом исправления, и суммой налога по декларации до исправления.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета суммы текущего налога на прибыль информацию об отложенных активах и обязательствах вести по оборотам признанных постоянных и временных разниц в целом по организации, определяя величину отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

3.14. Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также контроль за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных объектов ведется следующим образом: поступление объекта отражается только по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие – только по кредиту соответствующего забалансового счета.

Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами. При отсутствии информации о стоимости ценности (объект), учитываемой на забалансовом счете, стоимость определяется в условной оценке: 0,1 руб. за один объект.

3.15. Существенные ошибки.

ПБУ 22/2010 делит ошибки на существенные и несущественные. Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Порядок исправления ошибок предшествующего года.

Несущественные ошибки.

Несущественная ошибка предшествующего года, выявленная после подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется в текущем периоде на дату ее обнаружения. Исправительные записи делаются по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции счетом 91 «прочие доходы и расходы» (п.14 ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки.

Существенные ошибки зависят от даты ее обнаружения. Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 существенность ошибки организация определяет самостоятельно исходя из величины, а также характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Критерии существенных ошибок

Причина совершения ошибки	Критерии признания существенности ошибки	
	влияющей на финансовый результат	не влияющей на финансовый результат
Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильное применение учетной политики организации	5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	
Неточности в вычислениях	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности	2% от суммы нераспределенной прибыли	
Неправильное использование информации, относящейся на дату подписания отчетности	1% от суммы нераспределенной прибыли или 5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	Не признается, отражается в составе событий после отчетной даты или условных фактов хозяйственной деятельности
Недобросовестные действия должностных лиц организации	Независимо от стоимостных показателей	

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).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты ее представления совету директоров Общества, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Отчетность, в которой существенная ошибка исправлена, называется пересмотренной бухгалтерской отчетностью.

Ошибка обнаружена в марте после подписания годовой бухгалтерской отчетности, но до момента представления собственникам и сдачи в налоговую инспекцию. Ошибка признана существенной. Исправительные записи аналогичны, приведенным в примере 2, датируются 31 декабря (п. 7 ПБУ 22/2010). При необходимости составляется пересмотренная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В соответствии с п. 10 ПБУ 22/2010 в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.