

Приложение № 1
УТВЕРЖДЕНО
Приказом по Богдановичскому
ОАО «Огнеупоры»
от 30 декабря 2020 г. № 527_

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике Богдановичского ОАО «Огнеупоры»
для целей бухгалтерского учета на 2021 год

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с действующими нормативными документами: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», действующих Положений по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н), Приказом Минфина от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Методическими указаниями по учету основных средств, Методическими указаниями по учету МПЗ, а также Методическими рекомендациями по планированию формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса (утв. заместителем директора Департамента промышленности Министерства промышленности и энергетики РФ), другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина РФ, Минэкономики РФ.
2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером (часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
3. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих раздельному учету:
 - 1) производство огнеупорных изделий;
 - 2) деятельность объектов ОПХ.
4. Для обеспечения раздельного учета выделить на отдельный баланс следующие объекты ОПХ:
 - 1) Столовая
 - 2) Медицинская санитарная часть в составе поликлиники и санатория-профилактория «Пламя».

Установить для них ежемесячное составление баланса, отчета о финансовых результатах, данных для начисления налогов. Ответственность за достоверность

представляемой отчетности возложить на бухгалтера бюро учета затрат по социальным учреждениям и бухгалтера столовой.

5. Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год) с учетом подразделений, выделенных на отдельный баланс, составляется бухгалтерией акционерного общества.

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовую бухгалтерскую отчетность представлять не позднее трех месяцев после окончания отчетного года:

1. Совету директоров Богдановичского ОАО «Огнеупоры»;
2. Инспекции ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам по Свердловской области;

6. Утверждение и опубликование отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

7. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле (ст. 19 ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011 г., Информация Минфина № ПЗ-11/2013).

8. Бухгалтерский учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

9. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии и его подразделениях, согласно приложению № 1

10. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в Приложении № 2 или устанавливаются внутренними организационно-распорядительными документами (стандартами, положениями, регламентами, приказами и т.п.).

11. В отдельных случаях форма первичного документа может быть утверждена отдельным распоряжением (приказом или иным организационно-распорядительным документом) руководителя или договором. При этом, такой документ в обязательном порядке должен содержать реквизиты, установленные ст. 9 Закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

12. Формы первичных учетных документов, не содержащиеся в Приложениях № 2, или не установленные внутренними организационно-распорядительными документами, в том числе согласованные при заключении договоров, считаются надлежаще оформленными при соответствии требованиям статьи 9 Закона № 402-ФЗ. При применении форм по передаче материальных ценностей (ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН) Общество может применять универсальный

передаточный документ, рекомендованный ФНС России. Применение формы универсального передаточного документа не ограничивает права хозяйствующих субъектов на использование иных соответствующих условиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ форм первичных учетных документов (из действовавших ранее альбомов или самостоятельно разработанных) и формы счета-фактуры, установленной непосредственно постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137.

13. При реализации товаров, продукции, работ и услуг с применением контрольно - кассовых машин допускается составление первичного учетного документа не реже одного раза в день по его окончании на основании кассовых чеков.
14. Право подписи первичных учетных документов устанавливаются внутренними организационно-распорядительными документами и (или) должностными инструкциями.
15. Установить, что регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, отвечающим требованиям Закона N 402-ФЗ.
16. Подписывать регистры бухгалтерского учета от имени главного бухгалтера имеет право заместитель главного бухгалтера, заместитель главного бухгалтера по налоговому учету.
17. Создание, принятие, порядок проверки и отражение в бухгалтерском учете, а также хранение первичных документов на предприятии осуществляется в соответствии с организационно-распорядительными документами (стандартами, положениями, регламентами, приказами и т. п.) на ОАО.
18. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив возлагается на руководителей структурных подразделений, служб, отделов.
19. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:
 - сырье, вспомогательные и строительные материалы, тара и тарные материалы, топливо, запасные части, материалы в переработке, инвентарь и хозяйственные принадлежности, товары и тара в столовой, оборудование к установке – ежегодно по состоянию на 1 октября;
 - готовая продукция, незавершенное производство – ежегодно по состоянию на 1 октября;

- незаконченные работы капитального строительства – ежегодно по состоянию на 1 декабря;
- драгоценные металлы, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, взносам, платежам, расчеты с дебиторами и кредиторами, покупателями, поставщиками и подрядчиками и т.д., расходы будущих периодов, ценные бумаги, акции – ежегодно по состоянию на 1 января;
- денежные средства в кассе – по состоянию на 1 число каждого месяца;
- бланки строгой отчетности – по состоянию на 1 число каждого квартала.
- основные средства, основные средства за балансом – ежегодно по состоянию на 1 ноября;

Иные порядок и сроки проведения инвентаризации дополнительно устанавливаются приказами по ОАО.

20. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Результаты инвентаризации за текущий отчетный год отражаются в бухгалтерском учете не позднее 31 декабря отчетного года.
21. Предприятие осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в валюте, действующей на территории Российской Федерации - в рублях. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам предприятия, а также по его операциям в иностранной валюте производятся в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации.
22. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение (строительство). Первоначальной стоимостью основных средств признается стоимость, сформированная в соответствии с п. 8,9,10,11 12 ПБУ 6/01 (ПБУ 6/01, Методические указания по учету основных средств (утв. Приказом МФ РФ № 91 от 13.10.2003 г.).
23. Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Объекты основных средств, которые оплачены в предварительном порядке в валюте либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток в валюте, признаются в бухучете 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) (п.5-10 ПБУ 2/2006).
24. Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным средствам, непосредственно свя-

занные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта включаются в его первоначальную стоимость. После принятия к учету объекта основных средств, проценты включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (п.7,12 ПБУ 15/08).

25. Установить, что под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 3-х месяцев.
26. Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации (п. 5,17 ПБУ 6/01).
27. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету (п.14 ПБУ 6/01).
28. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01).
29. Затраты на ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены (п.27 ПБУ 6/01, п.п.7,16 ПБУ 10/99).
30. Установить, что сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из (п. 20 ПБУ 6/01):
 - по производственным объектам – ожидаемого срока использования объекта, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды с учетом Положений «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
 - по предметам аренды – нормативно-правовых и других ограничений использования объекта;
 - по объектам бывшим в употреблении у иных собственников – фактического физического износа с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации данных объектов предыдущими собственниками;
 - по объектам, обнаруженным при инвентаризации – фактического физического износа с учетом срока полезного использования;
 - по другим объектам – в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, с учетом Положений «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

31. При начислении амортизации линейным способом, первоначально установленный срок полезного использования может быть увеличен, в случае если в результате проведения реконструкции (модернизации) срок полезного использования основного средства фактически увеличится. Если в результате проведенной реконструкции (модернизации) увеличится только производительность, либо иные качественные характеристики объекта основного средства, не влияющие на изменение срока полезного использования, то срок полезного использования, определенный ранее, до проведения реконструкции и модернизации, не изменяется. В случае принятия решения об изменении срока полезного использования после проведенной реконструкции и модернизации объекта основных средств, норма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом стоимости проведенной реконструкции, модернизации и частичной ликвидации (если была ликвидирована часть объекта основного средства), и оставшегося срока эксплуатации (определяется как разница между новым, определенным сроком полезного использования и сроком полезного использования, в течение которого начислялась амортизация). Указанная норма амортизации применяется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта основных средств, прошедшего реконструкцию и модернизацию. Аналогично подлежит пересмотру срок полезного использования в случае осуществления достройки, дооборудования, частичной ликвидации объектов основных средств (п. 20 ПБУ 6/01).

32. При частичной ликвидации в случае, когда в учете отсутствуют данные по первоначальной и остаточной стоимости заменяемого компонента (объекты были приняты к учету в составе одного крупного объекта), остаточная стоимость выбывающей части определяется расчетным путем. Для применения расчетного метода используется информация о текущей стоимости заменяемых компонентов, первоначального и истекшего СПИ объекта, частью которого является выбывающий объект.

33. Установить, что амортизация объектов основных средств, основных групп основных средств, производится линейным методом.

Объекты основных средств, связанные с добычей сырья – способом списания стоимости пропорционально объему продукции (объему добытого сырья).

34. Установить, что активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов, а также приобретенные книги, брошюры, и т. п. издания списываются по мере отпуска их в эксплуатацию без оприходования в состав основных средств.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации возложить ответственность за их движением на материально-ответственных лиц ОАО, а ведение бухгалтерского учета – на бухгалтеров, соответствующих бюро учета.

35. Установить, что переоценка основных средств не производится (п.15 ПБУ 6/01).
36. При выбытии объекта основных средств, который ранее (до 1998 г.) был переоценен и по которому сумма дооценки была зачислена в добавочный капитал, сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Организации в нераспределенную прибыль организации списанием с дебета соответствующего субсчета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» без отражения в составе показателей Отчета о финансовых результатах (п.15 ПБУ 6/01).
37. Установить, что объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации.
38. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п.6,7 ПБУ 14/2007).
39. Переоценка нематериальных активов не производится (ПБУ 14/2007).
40. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится (п.22 ПБУ 14/2007).
41. Срок полезного использования для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в том числе первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов. Если из документов установить срок полезного использования невозможно, СПИ такого актива считается неопределенным. По НМА с неопределенным СПИ амортизация не начисляется (п.25,26 ПБУ 14/2007).
42. Установленный СПИ ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения (п.27 ПБУ 14/2007)
43. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).
44. Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05.

45. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) ведется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.
46. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом. Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не должен превышать пяти лет и подлежит утверждению приказом руководителя (п. 11 ПБУ 17/02).
47. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")
48. Учет сырья и материалов и др, указанных в пп.а,б п. 3 ФСБУ 5/2019 (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
49. Единицей бухгалтерского учета запасов (материалов) является номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).
50. Учет приобретения запасов (материалов) производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (п.9 ФСБУ 5/2019 "Запасы", Инструкция к Плану счетов),
51. Учет запасов производится по фактическим расходам на их приобретение. Фактической стоимостью МПЗ признается стоимость, сформированная в соответствии с п. 9-22 ФСБУ 5/2019. Транспортные расходы, связанные с доставкой материальных ценностей, включаются в стоимость последних следующим образом:
- транспортные расходы, связанные с доставкой сырья, распределяются пропорционально количеству доставленного сырья;
 - транспортные расходы по остальным видам материалов распределяются пропорционально покупной стоимости доставленных ТМЦ.

52. Списание запасов в производство, осуществляется по средней стоимости. При проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей с последующей корректировкой при закрытии месяца до средней взвешенной себестоимости (пп. 6 п.36, п 39 ФСБУ 5/2019).
53. Списание специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев - производится в момент ее отпуска в эксплуатацию (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.)
54. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Типовых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (п. 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды).
55. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п.8 ФСБУ 5/2019).
56. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).
57. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода (п.30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 1/2008, п.7 ПБУ 9/99).
58. Учет затрат основного производства ведется на счете 20 "Основное производство" в разрезе производственных цехов.
59. Учет затрат вспомогательных цехов ведется на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе подразделений.
60. Учет общецеховых расходов основного и вспомогательного производств ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе каждого производ-

ственного и вспомогательного подразделений. Данные затраты являются косвенными.

61. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства".
62. Списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», производится в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по номенклатурным группам согласно выручке (п.9 ПБУ 10/99).
63. Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи», а в части возмещаемых контрагентами расходов в Дт счета 91.0 «Прочие доходы и расходы» (п. 9 ПБУ 10/99).
64. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по ассортименту (номенклатурным группам) и отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции и услуг» (п. 23,24 ФСБУ 5/2019).
65. Тара покупная однократного использования (упаковка) учитывается на счете 10, субсчет 10-4, по фактической себестоимости.
66. Стоимость упаковки, используемой непосредственно в производственных цехах, где изготавливается продукция, включается в фактическую себестоимость готовой продукции (относится в дебет счета 20 "Основное производство").
67. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)
68. Списание готовой продукции, осуществляется по средней стоимости. При проведении документов стоимость списания готовой продукции рассчитывается по средней скользящей с последующей корректировкой при закрытии месяца до средней взвешенной себестоимости (пп. 6 п.36, п 39 ФСБУ 5/2019).
69. Товары, предназначенные для продажи в подразделении «Столовая», отражаются по продажным (розничным) ценам. При этом разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки) отражается в бухгалтерском учете отдельно на счете 42 «Торговая наценка».

70. Учет транспортных и иных расходов в столовой осуществляется непосредственно на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим распределением на счет 90 «Продажи».

71. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- горно-подготовительные работы;
- расходы по страхованию.

К горно-подготовительным работам относятся следующие основные производственные процессы: бурение скважин, взрывание, работы по разноске и погашению бортов карьера, съездов временного характера, водоотливных канав, погрузка в забое, транспортировка на отвал вскрышных работ и т.п.

Списание расходов по горно-подготовительным работам производить по установленному коэффициенту путем включения в себестоимость полезных ископаемых. Коэффициент может меняться в течение года в зависимости от планируемого объема добычи и вскрыши.

Списание расходов по страхованию производить в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Остальные расходы списывать в течение периода, к которому они относятся. Период списания расходов устанавливается приказами по предприятию.

72. Расходы на сертификацию, аттестацию, проведение экспертиз (в т.ч. санитарно-эпидемиологических) признаются расходами отчетного периода в составе расходов по обычным видам деятельности, как расходы, связанные либо с изготовлением продукции (выполнением работ, услуг), либо с продажей продукции (реализацией работ, услуг) (п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99).

73. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

74. Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится (п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

75. По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, от-

личный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором (п. 5 ПБУ 3/2006).

76. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).
77. Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на конец каждого месяца (п.12,13 ПБУ 2/2006).
78. Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается менее 365 дней.
79. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (п. 8 ПБУ 15/2008).
80. Займы, выданные сотрудникам (как процентные, так и беспроцентные) учитываются на счете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.
81. Исчисление материальной выгоды по выданным займам производится в последний день каждого месяца с применением ставки рефинансирования действующей на последний день месяца. Расчет материальной выгоды осуществляется со следующего дня после дня выдачи займа до дня возврата займа включительно.
82. При выдаче займов проценты начисляются со следующего дня после дня выдачи займа включительно до дня возврата займа, если иное не предусмотрено в договоре.
83. Единые нормы командировочных расходов устанавливаются Приказом о возмещении командировочных расходов. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены приказом руководителя предприятия.
84. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых

вложений признается стоимость, сформированная в соответствии с п. 8-17 ПБУ 19/02.

85. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами (п.4 ПБУ 9/99).
86. В составе финансовых вложений учитываются векселя, приобретенные по договорам купли-продажи ценных бумаг, по которым предполагается получение дохода. Беспроцентные и без дисконтные банковские векселя не признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 76.29 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами/ ВЕКСЕЛЯ» (п. 2 ПБУ 19/02).
87. Векселя третьих лиц, используемые как средство расчета, учитываются на счете 76.29 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами/ ВЕКСЕЛЯ» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (п.3 ПБУ 19/02).
88. Движение векселей, учитываемых на счете 76.29 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами/ ВЕКСЕЛЯ», отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отдельно от движения векселей, учитываемых в составе финансовых вложений.
89. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (ПБУ 19/02).
90. Выбытие векселей, признанных в составе финансовых вложений, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отдельно от выбытия векселей, используемых в качестве расчетов».
91. Установить, что предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Порядок создания резерва определяется в Положении о создании резерва по сомнительным долгам (п.3 ПБУ 21/2008, п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).
92. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по приказу с отнесением указанных сумм
- в состав прочих расходов;
 - за счет резерва сомнительных долгов
- (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности № 34н от).
93. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет на командировочные расходы, на хозяйственные нужды и компенсация документально подтвержден-

ных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются с применением банковских карт сотрудников организации.

94. Учет оплаченных по безналичному расчету билетов производить с применением счета 50.3 «Денежные документы» с последующим списанием в Дт счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
95. Расчет лимита остатка денежных средств производится специалистом финансового отдела и устанавливается внутренними организационно-распорядительным документом.
96. С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств денежными эквивалентами являются открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (ПБУ 23/2011).
97. Штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).
98. Средства ОМС признаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и задолженности по этим средствам (дебит счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками») на основании выставленных счетов на оплату в адрес СМО в соответствии с Приказом ТФОМС СО «Об утверждении финансового результата централизованного расчета по средствам подушевого финансирования медицинских организаций за отчетный месяц текущего года», и реестров счетов за оказанную медицинскую помощь. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств.
99. Использование средств ОМС отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» с последующим признанием в качестве прочих доходов по статье «Средства ОМС» отчетного периода по мере осуществления соответствующих расходов (списания ТМЦ на счета учета и т.д.)
100. Порядок формирования, расходования средств ОМС, распределения расходов по источникам финансирования определен в Положении «О порядке формирования и расходования средств ОМС на 2020 год» (Утвержден Приказом генерального директора № 473 от 27.12.2019 г.). В Положение «С порядке формирования и расходования средств ОМС на 2020 год» в течении отчетного года допускается внесение изменений и дополнений или утверждение новой.

101. Порядок распределения расходов на энергетические ресурсы по регулируемым видам деятельности определяется в Положении о регулируемых видах деятельности».
102. Порядок раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по договорам, относящимся к государственным заказам, определяется в Положении по учету результатов финансово-хозяйственной деятельности по договорам, относящимся к государственным заказам.
103. Ошибка признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности, если стоимость ошибки превышает 5 % валюты баланса, либо к итогу выручки от продаж (без НДС) на отчетную дату (п/ 3 ПБУ 22/2010, п 11 ПБУ 4/99).
104. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20,21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (п.20,21,22 ПБУ 18/02).

Главный бухгалтер



Лоскутова О.А.