



Открытое акционерное общество
“ЧЕПЕЦКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД”

Утверждено и
вводится в действие с 01.01.2010
приказом от 31.12.2009 № 1652

ПОЛОЖЕНИЕ
учетная политика организации
(в целях бухгалтерского учета)

Зам. ген. директора-
директор по экономике и финансам

О.Н. Бекмеметьев

Главный бухгалтер

О.В. Молодцова

Начальник ПЭО

Е.Н.Барышева

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Область применения, ответственность	3
2.	Ссылочные документы	3
3.	Термины и сокращения.....	3
4.	Требования (описание процесса)	5
4.1	Организационно-технические аспекты учетной политики.....	5
4.2	Методологические аспекты бухгалтерского учета	9
4.2.1	Капитальные вложения	9
4.2.2	Основные средства.....	11
4.2.3	Нематериальные активы	15
4.2.4	Расходы по НИР, ОКР и ТР	17
4.2.5	Материально-производственные запасы (материальные ценности, товары и готовая продукция).....	18
4.2.6	Денежные средства	24
4.2.7	Расчеты с дебиторами и кредиторами	26
4.2.8	Финансовые вложения	27
4.2.9	Займы и кредиты	29
4.2.10	Целевое финансирование. Государственная помощь	31
4.2.11	Резервы.....	33
4.2.12	Учет расходов	44
4.2.13	Расходы будущих периодов	47
4.2.14	Расходы по страхованию	47
4.2.15	Учет расчетов по налогу на прибыль.....	48
4.2.16	Распределение и использование прибыли	50
4.2.17	События после отчетной даты	51
4.2.18	Информация о связанных сторонах	52

1. Область применения, ответственность

Данное положение определяет основные принципы ведения бухгалтерского учета на ОАО ЧМЗ.

Ответственность за разработку (пересмотр) и изменение настоящего положения несет главный бухгалтер.

Ответственность за соблюдение порядка создания первичных учетных документов и исполнением настоящего положения несут руководители подразделений предприятия.

Положение распространяется на все подразделения ОАО ЧМЗ.

2. Ссылочные документы

В настоящем положении использованы ссылки на следующие документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
4. Положения по бухгалтерскому учету № 2-21.
5. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 № 105
6. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ.
7. Альбомы унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России по согласованию с ЦБ РФ и Минфином РФ.
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изменениями и дополнениями от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н).
9. Локальные документы (положения, инструкции, методики), разработанные на предприятии.
10. Стандарт предприятия СТП СМК 370.

3. Термины и сокращения

3.1 В настоящем положении используются следующие термины:

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операциях.

Учетная политика – совокупность способов ведения бухгалтерского учета: наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета – система бухгалтерских счетов, предусматривающих их количество, группировку и цифровое обозначение в зависимости от объектов и цели учета, отвечающее требованиям своевременности и полноты учета и отчетности.

Инвентаризация – периодическая проверка наличия числящихся на балансе предприятия ценностей, их сохранности и правильности хранения, обязательств и прав на получение средств.

Оценка имущества и обязательств – определение стоимости имущества предприятия и его обязательств. Оценка производится для ее отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Инвестиционный объект – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени. Под этим длительным временем понимается период времени, превышающий 12 месяцев. К инвестиционным объектам относятся:

- объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком в качестве основных средств (включая земельные участки);

- объекты вложений во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в составе НМА или расходов на НИР, ОКР и ТР.

Модернизация или реконструкция - улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования оборудования таких как: срок полезного использования, мощность, качество применения и т.д. для увеличения производительности, облегчения условий труда и повышения качества продукции.

Поставка неотфактурованная – поставка товарно-материальных ценностей, полученных покупателем от поставщика без счета – фактуры.

Материалы в пути – материальные ценности, не поступившие на склад, право собственности на которые, перешло к предприятию.

Длительный производственный цикл – цикл изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг более одного отчетного года.

Доходы – увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала.

Расходы – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала.

Документ – носитель информации в бумажной или электронной форме.

Исполнение документа – осуществление необходимых действий с документом (разработка, согласование, визирование, ознакомление, передача, рассылка и т.д.)

Первичный учетный документ – документ, непосредственно отражающий факт совершения хозяйственной операции и используемый для ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством РФ.

Реквизит – обязательные данные, предусмотренные действующими правилами или законом для документов, без которых они не могут служить основанием совершения операций.

3.2 В настоящем положении используются следующие сокращения:

общепринятые сокращения на предприятии по СТП СМК 236 (приложение В)

РФ – Российская Федерация

Минфин – Министерство финансов

ЦБ – Центральный банк

ИСП - информационная система предприятия

НЗП – незавершенное производство

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

МПЗ – материально-производственные запасы

ОПР – общепроизводственные расходы

ОХР – общехозяйственные расходы

ОНО - отложенное налоговое обязательство

ОНА – отложенный налоговый актив.

4. Требования (описание процесса)

4.1 Организационно-технические аспекты учетной политики

4.1.1 Ведение бухгалтерского учета (кроме учета расчетов с персоналом) осуществляется главной бухгалтерией - структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Структура и численность главной бухгалтерии, соподчиненность, разделение полномочий определяется штатным расписанием, должностными инструкциями, положением «О главной бухгалтерии».

4.1.2 Учет расчетов с персоналом осуществляется по договору с аутсорсинговой компанией ООО «КиСБ».

4.1.3 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности ведется путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций способом двойной записи и в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, локальными нормативными актами по ведению бухгалтерского учета, утвержденными на предприятии; планом счетов бухгалтерского учета ОАО ЧМЗ (приложение №1) с учетом вновь создаваемых субсчетов в течение года, типовой корреспонденцией счетов бухгалтерского учета (приложение №2), с использованием ИУС SAP и эмулятора ЕС ЭВМ для обработки документов, связанных с движением специального сырья и полуфабрикатов по перечню, материальных ценностей государственного запаса.

4.1.4 К учету принимаются документы, составленные по унифицированным формам первичной учетной документации, утвержденным Госкомстатом, формы по приложенным образцам и формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с приложением №3.

4.1.5 Документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

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

Первичные документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью, принимаются к учету в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, сдаются в главную бухгалтерию с построчным переводом на русский язык.

4.1.6 Для обеспечения своевременного, полного и достоверного отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности осуществляется ежемесячное закрытие отчетного периода по отдельным видам деятельности и по предприятию согласно утвержденных руководителем предприятия графиков закрытия отчетного периода.

4.1.7 Порядок и сроки передачи документов для отражения в бухгалтерском учете и для сдачи в архив определены в графике документооборота (приложение № 4).

4.1.8 Внешняя бухгалтерская отчетность формируется главной бухгалтерией в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами Минфина РФ по бухгалтерскому учету.

Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется на основе обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность предприятия предоставляется внешним пользователям в сроки, установленные действующим законодательством РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается в соответствии с порядком, установленным учредительными документами предприятия.

Утвержденная годовая отчетность публикуется до 1 июня года, следующего за отчетным годом, если иное не будет установлено законодательством РФ.

Сведения для составления консолидированной бухгалтерской отчетности, данные о финансово-хозяйственной деятельности, годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность предоставляются в ОАО «ТВЭЛ». Формы отчетности и график ее предоставления утверждаются вышестоящей организацией.

Самостоятельно разработанные на предприятии формы внутренних бухгалтерских отчетов (годовые, квартальные, ежемесячные, ежедекадные) используются для оперативного внутреннего контроля, принятия управленческих решений, группировки, систематизации, обобщения информации. Состав, содержание и порядок формирования указанных форм определяются локальными нормативными актами предприятия.

4.1.9 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности ведется в рублях и копейках, разницы от округления в размере до 5 рублей списываются на балансовый счет 91 «Доходы и расходы организации».

4.1.10 Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков хранения, утвержденных Федеральной архивной службой РФ от 06.10.2000, Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, утвержденных Постановлением ФКЦБ от 16.07.2003 № 03-33/ПС и Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ст.17 п.1.

На предприятии применяются следующие сроки хранения документов:

• бухгалтерская отчетность:	
· годовая	постоянно
· квартальная, месячная	5 лет
• передаточные, разделительные и ликвидационные балансы	постоянно
• лицевые счета работников предприятия	75 лет
• учетные регистры, первичные документы	5 лет
• учетные регистры, первичные документы по расчету зарплаты	6 лет
• первичные документы по учету ОС	10 лет
• документы по капитальным вложениям (с момента ввода в эксплуатацию)	5 лет

4.1.11 Учет затрат на производство, выполненных работ (в том числе по НИР, ОКР и ТР), оказанных услуг осуществляется с использованием технического счета 32. По окончании отчетного периода (ежемесячно) технический счет закрывается на балансовые счета 08, 20, 23, 25, 26, 44, 91.

4.1.12 Для обеспечения подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и подготовки данных к составлению бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств, независимо от их расположения. Под имуществом понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Инвентаризации подлежат также производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам. Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются приказом руководителя организации. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств раз в 3 года) по состоянию на определяемую дату, но не ранее 1 октября.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится в соответствии с «Инструкцией И-104/5827 по учету драгоценных металлов и драгоценных камней», утвержденной на предприятии приказом от 18.07.2008 № 1118.

Инвентаризация ядерных материалов и радиоактивных веществ проводится в соответствии с «Инструкцией по проведению физической инвентаризации ядерных материалов» от 14.12.2009 № 105/6358 и «Положением по учету РВ и РАО» от 25.09.2006 №105/4670.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ:

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

Для проведения инвентаризации создается комиссия, состав которых утверждается руководителем предприятия.

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

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

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы",
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- Ежегодно:
 - драгоценных металлов, содержащихся в термометрах, термopаpах и других ценностях, а также лома ДМ – по состоянию на 1 июля;
 - основных и вспомогательных материалов, покупных комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, прочих материалов, инвентаря, инструмента, приспособлений, технологической оснастки, специальной одежды, драгоценных металлов в изделиях и приборах, не относящихся к основным средствам - по состоянию на 01 октября;
 - нематериальных активов - по состоянию на 01 октября;
 - законсервированных основных средств по состоянию на 1 ноября;
 - незавершенного производства вспомогательных цехов, расходов будущих периодов по состоянию на 1 ноября;
 - незавершенных строительно-монтажных работ, оборудования в монтаже и прочих капитальных затрат – по состоянию на 1 ноября;
 - финансовых вложений – по состоянию на 31 декабря;
 - доходов будущих периодов – по состоянию на 31 декабря;
 - расчетов с покупателями и поставщиками, подотчетными лицами, прочими дебиторами и кредиторами - по состоянию на 31 декабря;
 - расчетов по налогам и сборам – по состоянию на 31 декабря;
 - незавершенного производства основных цехов – по состоянию на 31 декабря; при необходимости проведения дополнительной инвентаризации – по приказу руководителя предприятия;
 - готовой продукции, полуфабрикатов на складе, специального сырья - по состоянию на 31 декабря;
 - денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банках, кредитов банков - по состоянию на 31 декабря;
 - забалансовых счетов - по состоянию на 31 декабря;
 - драгоценных металлов, содержащихся в платиновых термометрах сопротивления, платино-родиевых термopаpах, платиновой посуде и проволоке, серебряном припое, отходах КФРМ, азотнокислом серебре и других ценностях, содержащих ДМ; алмазного инструмента, содержащего природные алмазы; лома и отходов ДМ - по состоянию на 31 декабря;
- один раз в три года основных средств и драгоценных металлов в них – по состоянию на 1 ноября.
- Ежеквартально:
 - для расчета сумм резерва по сомнительным долгам дебиторской задолженности;
 - в центральной кассе наличных денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности.
- Один раз в пять лет – библиотечный фонд (п.27 Положения от 29.07.1998 № 34н).

4.1.13 Хозяйственные операции отражаются в базе данных ИУС SAP на основании первичных учетных документов и в соответствии с утвержденной эксплуатационной и методической документацией.

4.2 Методологические аспекты бухгалтерского учета

4.2.1 Капитальные вложения

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

Капитальные вложения связаны с:

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

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

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

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесных участков, предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг inspectирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;

- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;
- прочие затраты.

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

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства, либо по этапам на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, либо ежемесячно.

Учет затрат по капитальным вложениям ведется обособленно от затрат по основной деятельности (п.8 ПБУ 2/94).

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

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

Комплексное опробование оборудования производится до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств.

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

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

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- не были направлены на пробный выпуск продукции;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств.

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

Затраты на строительные, монтажные, проектно-изыскательные работы и прочие затраты капитального характера, относящиеся к нескольким объектам, включаются в инвентарную стоимость каждой вводимой единицы пропорционально стоимости объектов, к которым они относятся.

По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость каждой вводимой в эксплуатацию в составе объекта строительства отдельной единицы основных средств (п.9 ПБУ 2/94).

В бухгалтерской отчетности незавершенные капитальные вложения отражаются по фактическим затратам.

4.2.2 Основные средства

4.2.2.1 К основным средствам относятся активы, единовременно выполняющие следующие условия:

- используемые при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, предназначенные для выполнения самостоятельных функций;
- используемые в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- последующая перепродажа данных активов не предполагается;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (п.4 ПБУ 6/01).

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, но не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов (ПБУ 6/01, п.5).

4.2.2.2 Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н и инструкцией по учету основных средств, утвержденной приказом по предприятию.

4.2.2.3 В составе основных средств, введенных в эксплуатацию, учитываются объекты, подлежащие обязательной государственной регистрации, но не зарегистрированные, документы по которым переданы на государственную регистрацию.

4.2.2.4 Единицей бухгалтерского учета основных средств признается инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

4.2.2.5 Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Объекты основных средств, изготовленные на предприятии, принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их сооружение или изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

4.2.2.6 Общехозяйственные и иные аналогичные расходы в стоимость основных средств не включаются (п.8 ПБУ 6/01).

4.2.2.7 Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

4.2.2.8 Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные

снабженческим и внешнеэкономическим предприятием, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.).

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

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

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

4.2.2.10 Поступление оборудования, требующего монтажа, отражается в учете с использованием балансовых счетов 15 и 16.

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

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

4.2.2.11 Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием (п.11 ПБУ 6/01).

4.2.2.12 В первоначальную стоимость основных средств, независимо от способа их приобретения, включаются:

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

4.2.2.13 Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете пересчитывается в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату перехода права собственности по фактической себестоимости, которой при приобретении за плату признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если в контракте (договоре) дата перехода права собственности не определена, то датой перехода права собственности следует признать момент исполнения продавцом своего обязательства по поставке основных средств. Пересчет стоимости основных средств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае, если для пересчета валюты цены, выраженной в иностранной валюте, договором установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

4.2.2.14 Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и п.14 ПБУ 6/01. Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации основного средства.

4.2.2.15 Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.2.2.16 Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании рекомендаций служб главных специалистов комиссией, утвержденной приказом по предприятию и отражается в форме ОС-1.

Службы главных специалистов при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают:

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

Амортизация не начисляется по объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 года. По указанным объектам основных средств начисление износа производится в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на забалансовых счетах 010/4 и 010/5.

Амортизация по объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию после 1 января 2006 года, используемым предприятием для извлечения дохода, начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 с использованием балансового счета 02.

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (объекты природопользования и земельные участки).

По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем или в соответствии с условиями договора.

По объектам неотделимых улучшений (в части не возмещаемой арендодателем) амортизация начисляется исходя из срока возможного использования объекта.

По законсервированным объектам, если изначально предполагаемый срок консервации, установленный руководителем предприятия, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, производится корректировка (уменьшение) сумм ранее начисленной амортизации.

По основным средствам, право собственности, на которые подлежит обязательной государственной регистрации, документы по которым переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

По основным средствам, которые являются предметом договора лизинга и находятся на учете у лизингополучателя, применяется повышающий коэффициент не выше трех, при условии, если применение ускоренной амортизации предусмотрено договором лизинга (кроме основных средств, относящихся к 1-3 группам).

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации предыдущим собственником.

По приобретенным основным средствам, срок службы которых достиг нормативного срока эксплуатации, норма амортизации определяется самостоятельно, на основании экспертного заключения и предполагаемого срока полезного использования указанного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается комиссией, утвержденной приказом по предприятию от 31.12.2008 года № 2058 и указывается в форме ОС-3, если в результате проведенной реконструкции или модернизации основного средства произошло улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств.

Амортизационные отчисления по окончании реконструкции или модернизации объекта основных средств определяются с учетом остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на реконструкцию или модернизацию и нового срока полезного использования, установленного по окончании реконструкции или модернизации.

4.2.2.17 Доходы от выбытия основных средств отражаются в составе прочих доходов.

Доходы в виде ценностей, оставшихся от разборки, признаются на момент выявления ценностей:

- при осуществлении работ силами предприятия – на день передачи ценностей на склад;
- при осуществлении работ подрядным способом – на дату передачи ценностей подрядной организацией.

4.2.2.18 Расходы от выбытия основных средств отражаются в составе прочих расходов.

Расходы по ликвидации основных средств признаются по мере их осуществления:

- при осуществлении работ силами предприятия – на последний день отчетного периода в сумме фактических затрат;
- при осуществлении работ подрядным способом – на дату подписания акта выполненных работ.

4.2.2.19 Списание остаточной стоимости основных средств по причине морального износа или при установлении фактов не соответствия критериям признания в составе ОС производится на основании оформленного акта (форма ОС-4), которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации) (п.31 ПБУ 6/01).

Безвозмездная передача объектов основных средств осуществляется по остаточной стоимости и отражается в составе прочих расходов.

Продажа основных средств осуществляется по цене, определяемой комиссией, состав которой утверждается руководителем предприятия или по согласованию сторон в договоре купли-продажи.

4.2.2.20 Расходы на ремонт (текущий и капитальный) объектов основных средств относятся на расходы того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.27 ПБУ 6/01).

4.2.2.21 Переоценка основных средств не производится.

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

4.2.2.23 В бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности информация:

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

4.2.3 Нематериальные активы

4.2.3.1 К нематериальным активам относятся приобретенные и (или) созданные на предприятии результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации, имеющие возможность для идентификации от другого имущества, используемые в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

4.2.3.2 К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие вышеперечисленным условиям:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара;
- деловая репутация организации (п.3, 4 ПБУ 14/2007).

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

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

4.2.3.4 Первоначальная стоимость созданных на предприятии нематериальных активов определяется как сумма фактических расходов на их создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

4.2.3.5 Общехозяйственные и иные аналогичные расходы в стоимость нематериальных активов не включаются (п.10 ПБУ 14/2007).

4.2.3.6 Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), определяется исходя из текущей рыночной стоимости нематериальных активов на дату принятия их к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

4.2.3.7 Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче предприятием. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах предприятие обычно определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче предприятием по таким договорам, величина стоимости полученных нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

4.2.3.8 Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования, определенных комиссией, утвержденной руководителем предприятия, при принятии объекта к бухгалтерскому учету и с использованием балансового счета 05 (п.28 ПБУ 14/2007).

4.2.3.9 Переоценка нематериальных активов не производится.

4.2.3.10 Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

4.2.3.11 Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, утвержденной руководителем предприятия, при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока полезного использования нематериального актива, в течение которого предприятие будет получать экономические выгоды (доход).

4.2.3.12 Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальным активом с неопределенным сроком использования.

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

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

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

Отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самим предприятием.

4.2.4 Расходы по НИР, ОКР и ТР

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

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

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

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

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

Экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов,

продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

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

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

4.2.4.3 Срок полезного использования НИР, ОКР и ТР определяется комиссией, утвержденной руководителем предприятия, при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока полезного использования, в течение которого предприятие будет получать экономические выгоды (доход).

4.2.4.4 Расходы на НИР, ОКР и ТР, результаты которых будут использоваться для производственных, либо управленческих нужд, но не подлежащих правовой охране учитываются на счете 04.

4.2.4.5 Списание расходов при положительном результате по НИР, ОКР и ТР производится линейным способом (не более 3 лет), начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем фактического применения полученного результата в соответствии с актом и в соответствии с ПБУ 17/02 и положением «О порядке учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом по предприятию.

4.2.4.6 Начисление амортизации НИР, ОКР и ТР производится из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования и определенных комиссией (утвержденной руководителем предприятия), при принятии объекта к бухгалтерскому учету путем накопления на отдельном субсчете «Амортизация расходов по НИР, ОКР и ТР» счета 05.

4.2.4.7 В случае невыполнения одного из условий отнесения к НИР, ОКР и ТР, а также если работы не дали положительного результата, затраты по НИР, ОКР и ТР признаются расходами (п.7 ПБУ 17/02) и отражаются в составе прочих расходов предприятия.

4.2.4.8 В бухгалтерском балансе расходы на НИР, ОКР и ТР независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости по дополнительной строке раздела «Внеоборотные активы».

4.2.5 Материально-производственные запасы (материальные ценности, товары и готовая продукция)

4.2.5.1 К материальным ценностям относятся активы, используемые при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих и собственных нужд предприятия. К ним относятся: сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, прочие материалы, инвентарь, инструменты, приспособления, технологическая оснастка, специальная одежда.

4.2.5.2 В бухгалтерском балансе материальные ценности, принадлежащие предприятию на праве собственности, учитываются независимо от фактического поступления данных ценностей на склады предприятия.

Единицей бухгалтерского учета материальных ценностей признается номенклатурный номер.

Материальные ценности принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

4.2.5.3 Фактической себестоимостью материальных ценностей, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и включающая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные ценности;
- суммы, уплачиваемые предприятием за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением ценностей;
- затраты по заготовке и доставке до места их использования, в том числе: расходы по транспортировке, доставке, погрузке, разгрузке, хранению, расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей.

Приобретение материальных ценностей (сырья, материалов, инструментов, приспособлений, спецодежды и т.п.) от поставщиков осуществляется в бухгалтерском учете с использованием балансовых счетов 15.

Стоимость материальных ценностей, изготовленных на предприятии, определяется по фактическим затратам их производства.

4.2.5.4 На забалансовом учете отражаются материальные ценности в соответствии с Инструкцией по учету имущества и финансовых обязательств на забалансовых счетах предприятия № И104/642, утвержденной приказом от 03.08.2009 № 966.

4.2.5.5 Если предприятие передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает учитываться на счете 10 в качестве особых запасов.

4.2.5.6 Стоимость материальных ценностей, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете пересчитывается в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006. В бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости материальных ценностей, как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой эти материальных ценностей выражены.

Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету на дату перехода права собственности по фактической себестоимости, которой при приобретении за плату признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если в контракте (договоре) дата перехода права собственности не определена, то датой перехода права собственности следует признать момент исполнения продавцом своего обязательства по поставке материальных ценностей. Пересчет стоимости материальных

ценностей, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае если для пересчета валюты цены выраженной в иностранной валюте договором установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

4.2.5.7 Расходы по содержанию складского хозяйства предприятия, включая расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых приемкой, хранением и отпуском материальных ценностей, отражаются на соответствующих счетах и ежемесячно списываются на балансовый счет 16200000.

4.2.5.8 Транспортно-заготовительными расходами (далее – ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ на предприятие. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

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

4.2.5.9 Фактическая стоимость материальных ценностей, полученных по договорам дарения (безвозмездно), а также ценностей, остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости.

4.2.5.10 Фактическая стоимость материальных ценностей, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется, исходя из стоимости активов переданных или подлежащих передаче в качестве оплаты. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах предприятие обычно определяет стоимость аналогичных активов.

4.2.5.11 При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче предприятием по таким договорам, фактическая стоимость материальных ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные ценности.

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

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

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

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

- а) стоимость материалов, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных материалов, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- при наличии остатка ценностей данной номенклатуры на складах - на стоимость материальных ценностей пропорционально количеству остатка;
- при отсутствии остатка материальных ценностей на складах – на балансовый счет 16.

4.2.5.13 Материальные ценности, не поступившие на склад (находящиеся в пути), право собственности, на которые перешло к предприятию, отражаются в учете по стоимости, указанной в счете-фактуре поставщика.

4.2.5.14 Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья (материалов) и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства).

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства;
- по цене возможной реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

4.2.5.15 Материалы, бывшие в употреблении, оцениваются по цене возможной реализации.

4.2.5.16 В бухгалтерском балансе материальные ценности отражаются по стоимости, определенной исходя из применяемого способа оценки запасов.

4.2.5.17 Списание со счетов 16200000-16201095 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится ежемесячно согласно расчету на заказ 16 для дальнейшего списания с него полученных сумм на счета учета затрат пропорционально стоимости списанных покупных материалов.

Списание со счетов 16210000 «Отклонение фактической себестоимости ТМЦ от плановой», 16201030 «Отклонение по топливу» производится ежемесячно в полной сумме на заказ 16 для дальнейшего списания с него полученных сумм на счета учета затрат пропорционально стоимости изготовленных материалов.

4.2.5.18 Списание сырья, материалов и полуфабрикатов на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется с применением средней скользящей цены, сложившейся на момент списания (п.16 ПБУ 5/01).

Списание полуфабрикатов между цехами 700 производства осуществляется по фактической цеховой себестоимости текущего периода предыдущего передела. При списании полуфабрикатов в количестве большем, чем выпущено в текущем периоде на предыдущем переделе, полуфабрикаты списываются из НЗП.

4.2.5.19 Аналитический учет материалов (количественный и количественно-суммовой) ведется с использованием оборотных ведомостей. Учет ведется в разрезе центральных складов, цехов (отделов) и кладовых, а внутри них в разрезе каждого номенклатурного номера.

Движение материалов на центральных складах, в кладовых цехов отражается в карточках складского учета. Карточки складского учета ежемесячно сверяются кладовщиком с оборотной ведомостью.

4.2.5.20 Специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников организации. В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

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

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью предприятия, и подлежит возврату:

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

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

Списание стоимости специальной одежды производится единовременно в момент её передачи (отпуска) работникам предприятия.

4.2.5.21 Списание стоимости инструментов, приспособлений, технологической оснастки производится единовременно в момент передачи её в производство (эксплуатацию).

4.2.5.22 Сохранность переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, приспособлений, технологической оснастки, спецодежды, хозяйственного инвентаря многоразового использования обеспечивается ведением учета их движения по количеству с отражением движения и остатков в отдельных оборотных ведомостях и личных карточках работников. Материальные ценности, по которым предусмотрено ведение количественного учета, указаны в приложении № 5. Списание ценностей с количественного учета осуществляется по результатам их осмотра, на основании акта на списание, комиссией, состав которой утверждается цеховым приказом.

Сохранность переданных в производство (эксплуатацию) средств измерения обеспечивается ведением метрологического учета в соответствии со стандартом, утвержденным руководителем предприятия.

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

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

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

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

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

Учет движения баллонов под наполнение газом на центральном складе осуществляется по количеству, без списания стоимости баллонов с бухгалтерского учета.

4.2.5.24 Безвозмездная передача материальных ценностей осуществляется по цене единицы материала, сложившейся на момент передачи, на основании письменного разрешения руководителя предприятия и отражается в составе прочих расходов.

Продажа излишних и неиспользуемых в производстве материальных ценностей осуществляется по цене, согласованной сторонами в договоре купли-продажи.

4.2.5.25 Приобретаемая техническая литература (книги, журналы и т.д.), стоимостью до 20 тысяч рублей, учитывается в составе материальных ценностей и списывается на общехозяйственные расходы по мере отпуска. Сохранность книг библиотечного фонда обеспечивается ведением их учета в инвентарной книге библиотеки с присвоением индивидуального инвентарного номера и отражением движения в читательском формуляре.

4.2.5.26 Товары являются частью материально-производственных запасов и предназначаются для продажи. Поступление товаров отражается по стоимости приобретения на балансовом счете 41.

Расходы, связанные с приобретением товаров (оформление документов, сертификация и прочие расходы) включаются в покупную стоимость товаров.

4.2.5.27 При продаже и ином выбытии оценка товаров производится по цене, согласованной сторонами в договоре купли-продажи.

4.2.5.28 Учет готовой продукции ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» без использования балансового счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовой продукцией признается продукция полностью законченная обработкой и принятая на склад. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции считается код вида продукции.

4.2.5.29 Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, нематериальных активов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции (п.59 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

4.2.5.30 Продажа готовой продукции осуществляется по цене, согласованной сторонами в договоре купли-продажи.

4.2.5.31 Списание продукции со счета 43 «Готовая продукция» при ее продаже или прочем выбытии производится по средней фактической себестоимости единицы продукции.

При безвозмездной передаче стоимость готовой продукции определяется по фактической производственной себестоимости и отражается в составе прочих расходов.

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

4.2.5.33 Аналитический учет готовой продукции (количественно-суммовой) ведется с использованием оборотных ведомостей. Учет ведется в разрезе центральных складов, а внутри них в разрезе каждого кода готовой продукции.

Движение готовой продукции на центральных складах отражается в карточках складского учета. Оборотные ведомости ежемесячно сверяются бухгалтером с отчетами о движении готовой продукции за месяц.

4.2.5.34 Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе следующим образом:

- материальные ценности по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки по строке «Запасы».
- материальные ценности, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются исходя из используемых способов оценки на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- товары по стоимости их приобретения;
- готовая продукция по средней фактической производственной себестоимости.

4.2.6 Денежные средства

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

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

4.2.6.2 Для обобщения информации о наличии и движении наличных денежных средств (в валюте Российской Федерации и иностранных валютах) в кассе используется счет 50 "Касса". Операции в иностранной валюте отражаются обособленно на счете 50 и ведутся с указанием сумм, как в иностранной валюте, так и в валюте РФ.

Все поступления и выдачи наличных денег предприятие учитывает в кассовой книге. Кассовая книга ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

На предприятии на счете 50 также организован обособленный учет денежных документов.

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

К денежным документам относятся:

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

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

Формы и перечень документов, на основании которых осуществляется учет движения денежных документов, отражен в положении «О бухгалтерском учете кассовых операций», утвержденном руководителем предприятия.

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

51 «Расчетные счета» - для учета безналичных денежных средств в валюте РФ на расчетных банковских счетах;

52 «Валютные счета» - для учета безналичных денежных средств в иностранных валютах на валютных банковских счетах;

55 «Специальные счета в банках» - для учета денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных банковских счетах; обособленно на счете учитываются депозитные вклады в кредитных учреждениях;

57 «Переводы в пути» - для учета денежных средств (переводов) в валюте РФ и иностранных валютах в пути, т.е. находящихся в процессе зачисления, на расчетный или иной банковский счет, но еще не зачисленные по назначению.

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

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

При этом датой совершения операции в иностранной валюте считается:

- для банковских операций по валютным счетам - дата зачисления денежных средств на валютный банковский счет или их списания с валютного банковского счета предприятия;

- для кассовых операций с иностранной валютой, денежными документами, стоимость которых выражена в иностранной валюте - дата оприходования денежных знаков, денежных документов в кассу предприятия или их выдачи из кассы предприятия.

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

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

4.2.6.6 Сумма остатка наличных денежных средств в кассе предприятия определяется по балансовым счетам 50100001 – 50100300 (п.2.5 Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ от 05.01.1998 № 14-п).

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

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

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

4.2.7 Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную производится, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

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

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

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

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

Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы.

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

Учет штрафов и пени в составе дебиторской и кредиторской задолженности

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

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

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании протокола (решения) комиссии по проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и согласованный Госкорпорацией.

Списанная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, предприятие относит на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя предприятия, подготовленный на основании решения комиссии.

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

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

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

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

При этом дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, признанная на отчетную дату сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

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

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

4.2.8 Финансовые вложения

4.2.8.1 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма фактических затрат на их приобретение, независимо от их существенности, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

4.2.8.2 Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, числятся в учете с суммой начисленного дохода, который определяется как разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока обращения долговых ценных бумаг.

4.2.8.3 Расчетный период обращения векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу. Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

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

4.2.8.4 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Сумма корректировки включается в состав прочих доходов или расходов предприятия.

4.2.8.5 При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета для следующих видов финансовых вложений:

- вклады в уставный капитал;
- векселя;
- предоставление займов другим предприятием;
- депозитные вклады;
- уступленная дебиторская задолженность.

4.2.8.6 При выбытии финансовых вложений в виде акций акционерных обществ, облигаций, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Выбытие финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям организации признаются прочими доходами.

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

Ситуацией, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

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

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, на предприятии создается комиссия.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость определяется на основе методики расчета, определенной в положении «Учет финансовых вложений», утвержденной руководителем предприятия.

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

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты – по строке «Долгосрочные финансовые вложения»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Краткосрочные финансовые вложения»;
- задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» или по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» в зависимости от срока погашения этой задолженности в соответствии с условиями договора.

4.2.9 Займы и кредиты

4.2.9.1 Учет займов и кредитов ведется на предприятии по следующим группам:

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

4.2.9.2 Кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы).

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

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок более 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности с использованием счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

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

4.2.9.3 В аналитическом учете организации предусмотрено деление задолженности по займам (кредитам) и задолженности по уплате процентов на срочную и просроченную.

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

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

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

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

4.2.9.5 При первоначальной оценке полученных займов и кредитов основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения.

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

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

1) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору):

- проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

2) дополнительные расходы по займам:

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

Задолженность по дополнительным расходам и займам (кредиту) отражается обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и включаются в состав прочих расходов единовременно.

4.2.9.7 Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате, на дату составления отчетности. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

4.2.9.8 Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов предприятия.

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

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

4.2.9.10 Займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у предприятия обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

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

4.2.10 Целевое финансирование. Государственная помощь

4.2.10.1 Для целей бухгалтерского учета целевым финансированием признается поступление средств от других организаций и лиц, а также бюджетных средств, для осуществления мероприятий целевого назначения и отражаются в учете по мере их фактического получения.

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

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

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

- государственным регулированием цен и тарифов;
- применением соответствующих правил налогообложения прибыли (предоставление налоговых льгот, отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов, инвестиционных налоговых кредитов и др.);

- участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в уставном капитале предприятия.

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

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

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

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

Субсидия - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Прочими формами государственной помощи считается предоставленная предприятию выгода, которая не может быть обоснованно оценена (оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантий, беспроцентные займы или займы с пониженным процентом и др.), а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности предприятия (например, государственные закупки).

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

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

4.2.10.3 Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при фактическом поступлении на предприятие.

4.2.10.4 Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (Дт 51 Кт 86). Аналогичным образом отражаются средства, поступившие от Госкорпорации, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития.

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

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

4.2.10.2 Бухгалтерский учет бюджетных средств, и средств, поступивших от Госкорпорации, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития, ведется с выделением следующих направлений целевого назначения:

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

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии с положением «О порядке формирования и использования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в бухгалтерском учете», утвержденное приказом по предприятию от 19.11.2008 №1769.

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

4.2.10.3 Бухгалтерский учет *государственной помощи* осуществляется в соответствии с ПБУ13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

4.2.10.4 Остатки средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, пересчету в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю на отчетную дату не подлежат.

4.2.10.5 Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных предприятию бюджетных средств и средств, поступивших от Госкорпорации, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов».

4.2.11 Резервы

4.2.11.1 *Резервы предстоящих расходов*

В целях равномерного включения расходов в затраты отчетного периода предприятие создает резервы предстоящих расходов.

Создаются следующие виды резервов предстоящих расходов:

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

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

Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду резервов.

По резерву на выплату вознаграждений по итогам года аналитический учет ведется по годам создания.

4.2.11.2 Резерв на предстоящую оплату отпусков

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

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней, и ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предоставляемый работникам в соответствии Трудовым Кодексом РФ и иными федеральными законами;

- ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом РФ и иными федеральными законами.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем предприятия с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

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

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$V_p = C_{отп} / 3 + ССВ_m$, где

V_p – величина ежемесячных отчислений в резерв;

$C_{отп}$ – плановая квартальная сумма резерва на предстоящую оплату отпусков;

$ССВ_m$ – сумма начислений страховых взносов за месяц.

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

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

$ССВ_m = (C_{отп} / 3) \times Ср.ставка \%$, где

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

$Ср.ставка \% = ПС_{св} / ФОТ_{г} \times 100$, где

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

$ФОТ_{г}$ – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Расчет суммы страховых взносов для целей формирования резерва осуществляется ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

Использование резерва

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

Начисление отпускных в течение отчетного года осуществляется за счет созданного резерва.

Инвентаризация резерва

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

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

Результаты инвентаризации оформляются актом.

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

Входящий остаток резерва формируется следующим образом.

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

n

$$C_{вх} = \sum_{k=1}^n (ССДК \times КДК) + ССВ,$$

k=1, где

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

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

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

n – количество работников на начало отчетного года.

ССВ - сумма начислений страховых взносов:

n

$$ССВ = \sum_{k=1}^n (ССДК \times КДК) \times \text{Ср.ставка} \%,$$

k=1, где

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

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

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

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

Входящий остаток по резерву на отпуск по состоянию на начало года отражается в учете путем корректировки нераспределенной прибыли на счете 84.

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

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

4.2.11.3 Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год формируется в соответствии с коллективным договором и порядком его расчета, на основании положения, утвержденного приказом по предприятию.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании приказа по предприятию.

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

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

- о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год;

- с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы), приходящихся на эти выплаты.

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

$$Вр = Срвир/12 + Ссв,$$

Где

Срвир – плановая сумма расходов организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год;

Ссв – предполагаемая сумма страховых взносов.

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

$$Ссв = (Срвир / 12) \times Ср.ставка \%, \text{ где}$$

Ссв - предполагаемая сумма страховых взносов;

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

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

Ср.ставка % = $ПС_{св} / ФОТ_{г} \times 100$, где

ПС_{св} – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам, относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТ_г – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного резерва осуществляется в разрезе подразделений предприятия, к которым относится работник.

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

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

Использование резерва

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

Инвентаризация резерва

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

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

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

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

Результаты инвентаризации оформляются актом.

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

$С_{вх} = С_{впг} + С_{ВВ}$, где

С_{впг} – сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год;

С_{ВВ} – сумма страховых взносов, определяемая как $С_{впг} \times \text{Ср.ставка \%}$, где

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

Ср.ставка % = $ПС_{св} / ФОТ_{г} \times 100$, где

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

ФОТ_г – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда

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

Входящий остаток по резерву на выплату вознаграждений по состоянию на начало года отражается в учете путем корректировки нераспределенной прибыли на счете 84.

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

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

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

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

4.2.11.4 Оценочные резервы

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

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

Создаются следующие виды оценочных резервов:

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

- Резерв по сомнительным долгам

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

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

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

На основании решения комиссии, руководитель предприятия издает приказ об утверждении результатов инвентаризации, что служит основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и (или) использованием резерва по сомнительным долгам. Состав и порядок работы комиссии также утверждается приказом руководителя предприятия в соответствии с порядком проведения инвентаризаций.

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

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

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

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

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются прочими расходами предприятия.

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

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

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

В бухгалтерском балансе сумма образованного резерва сомнительных долгов отдельно не показывается. На эту сумму уменьшается дебиторская задолженность, по которой был ранее создан резерв.

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

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

При создании резерва проводится сравнение фактической себестоимости МПЗ по данным бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного года с их текущей (рыночной) стоимостью. Результаты сравнения оформляются в регистре «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей».

В расчет резерва включаются материально-производственные запасы.

Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится в случае, если текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической себестоимости. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) предприятия, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью соответствующих МПЗ. Резерв формируется отдельно по каждому виду МПЗ.

В случае выбытия неликвидных МПЗ резерв, сформированный под снижение их стоимости, подлежит восстановлению. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы предприятия.

Сумма резерва к восстановлению по неликвидным МПЗ определяется исходя из доли выбывших неликвидных МПЗ определенного вида в общей сумме неликвидных МПЗ данного вида.

В бухгалтерском балансе сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость МПЗ по соответствующим строкам.

- Резерв под обесценение финансовых вложений

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые предприятие рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

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

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения. Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений предприятием понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата в составе прочих расходов.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

Если вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям учитывается в составе прочих доходов в

конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

В бухгалтерском балансе сумма резерва под обесценение по финансовым вложениям отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость финансовых вложений по соответствующим строкам.

4.2.11.5 Резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н).

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Все существенные последствия условных фактов (под условным обязательством понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод предприятия).

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство предприятия, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство предприятия, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением, либо не наступлением будущих событий, не контролируемых предприятием.

Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод. Все существенные последствия отражаются в бухгалтерской отчетности за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для предприятия путем раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в Пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности.

Последствие условных фактов признаются существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности предприятия.

4.2.11.6 Отраслевые резервы

Специальные резервные фонды Госкорпорации «Росатом»

Предприятие как эксплуатирующая особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты создает резервы, предназначенные для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития (далее – отраслевые резервы) в соответствии с порядком, предусмотренным Постановлением Правительства РФ от 21.09.2005 № 576.

Нормативы осуществляемых предприятием отчислений средств на формирование отраслевых резервов утверждаются федеральными органами исполнительной власти и Госкорпорацией, в процентах от выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг) в области использования атомной энергии.

Выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг), исходя из которой определяется норматив отчислений средств на формирование отраслевых резервов,

определяется в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и перечнем видов выпускаемой продукции, утвержденным приказом по предприятию.

Использование средств отраслевых резервов, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов, на всех стадиях их жизненного цикла и развития, осуществляется исключительно на основании программ мероприятий и перечней работ (услуг), утвержденных Госкорпорацией. Эти программы мероприятий и перечни работ (услуг) являются основанием для заключения договоров с исполнителями работ.

4.2.12 Учет доходов

4.2.12.2 *Доходы* - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признаются доходами предприятия поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

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

- *доходы от обычных видов деятельности* (кроме того, доходы делятся по рынкам сбыта);
- *прочие доходы*.

К *доходам от обычных видов деятельности* относятся доходы, получаемые по видам деятельности, указанным в справочнике видов деятельности (приложение №3).

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете предприятия в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Доходы в форме дивидендов признаются в бухгалтерском учете на момент объявления в полной сумме объявленных дивидендов. Сумма налога на прибыль исчисляется с указанной суммы по максимальной ставке 9% и относится на источник выплаты дохода. При получении средств учетные записи корректируются.

4.2.12.2 Выручка признается предприятием в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Единицей бухгалтерского учета выполненных работ, оказанных услуг считается основная запись работы или услуги.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг сторонним предприятием отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Выполненная услуга по переработке давальческого сырья и не принятая заказчиком учитывается на балансовых счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

Безвозмездная передача оказанных услуг, выполненных работ определяется по фактической производственной себестоимости и отражается в составе прочих расходов.

Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда и сопутствующих договоров признаются в соответствии с ПБУ 2/2008 с использованием счета 46. Порядок определения объектов калькулирования, порядок определения степени завершенности работ предприятие определяет исходя из условий хозяйствования.

Если условиями договора допускается или предусмотрена поэтапная поставка продукции, которая в соответствии с содержанием не может быть классифицирована как самостоятельный товар, признается выручка по мере сдачи этапа отгрузки продукции с использованием счета 46.

Выручка отражается по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 90 ведется по видам товаров, работ, услуг, а также по рынкам сбыта.

4.2.12.3 Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

Такие доходы включаются в финансовый результат предприятия при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

4.2.12.4 В бухгалтерской отчетности доходы за отчетный период отражаются в Отчете о прибылях и убытках с подразделением на выручку и прочие доходы.

Прочие доходы показываются в Отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения предприятия.

4.2.12 Учет расходов

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

4.2.13.1 Не признается расходами предприятия выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных предприятием.

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

- *расходы по обычным видам деятельности;*
- *прочие расходы.*

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ

и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

- по месту возникновения затрат (цехам, участкам, службам и т.п.);
- по характеру производства (основное или вспомогательное);
- по видам продукции, работ, услуг;
- по статьям затрат.

При формировании расходов по обычным видам деятельности группирует расходы по следующим элементам:

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

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

4.2.12.1 Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределяются пропорционально доле дохода от вида деятельности в суммарном объеме всех видов, полученных в рамках видов деятельности.

4.2.12.2 В бухгалтерском учете калькулируется фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования. Условно-постоянные расходы в виде ОХР и коммерческие расходы в конце отчетного периода в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг).

4.2.12.3 Расходы по обслуживанию основного и вспомогательного производств предварительно накапливаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» (ОПР) и списываются в конце отчетного периода на счета 08/8, 20 и 23.

4.2.12.4 Базой для распределения ОПР является:

- в основном производстве фактическая заработная плата основных производственных работников с учетом весового коэффициента, рассчитанного в соответствии с плановыми значениями ОПР или фиксированный процент к фактической заработной плате основных производственных работников (приложение № 6);
- во вспомогательном производстве сумма фактической заработной платы работников вспомогательного производства, непосредственно участвующих в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или фиксированный процент к фактической заработной плате работников вспомогательного производства (приложение № 6).

4.2.12.5 Оценка незавершенного производства в цехах основного и вспомогательного производств осуществляется по фактической цеховой себестоимости, сложившейся на дату оценки, с применением средней скользящей цены с отражением на счете 20 «Основное производство» и счете 23 «Вспомогательные производства».

4.2.12.6 По окончании отчетного периода сумма затрат основных производств списывается по принадлежности на счета 21 «Полуфабрикаты», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

4.2.12.7 Полуфабрикаты, сданные на склад, учитываются в бухгалтерском учете на балансовом счете 21 по фактической цеховой себестоимости.

4.2.12.8 По окончании отчетного периода (месяца) сумма затрат вспомогательных производств списывается по принадлежности на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

4.2.12.9 Налоги и сборы учитываются в составе расходов в следующем порядке:

- налоги и сборы, для которых базой для начисления являются затраты на оплату труда, отражаются на тех же счетах учета, на которые относятся расходы на оплату труда;
- налоги, уплачиваемые предприятием в качестве налогового агента: налог на доходы физических лиц и др., уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение этих доходов.

4.2.12.10 Прочие налоги и сборы:

- земельный налог отражается в соответствии с конкретной хозяйственной ситуацией (например, налог на землю, уплачиваемый по участку, отведенному под строительство, относится на стоимость строительства);
- транспортный налог отражается в соответствии с конкретной хозяйственной ситуацией;
- налог на имущество в составе общехозяйственных расходов.

4.2.12.11 Представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на подготовку и переподготовку кадров, компенсации за использование для служебных целей личных легковых автомобилей признаются полностью расходами текущего периода.

4.2.12.12 Дата оказания услуг определяется по дате подписания акта выполненных работ, оказанных услуг и отражается в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором подписан акт.

4.2.12.13 В бухгалтерской отчетности в Отчете о прибылях и убытках расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Прочие расходы не показываются в Отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения предприятия.

4.2.13 Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи по договорам страхования;
- расходы по приобретению лицензий на отдельные виды деятельности;
- расходы по приобретению программных продуктов;
- расходы на подписку;
- затраты по подготовке производства;
- иные виды расходов.

Расходы будущих периодов делятся на долгосрочные (более одного года) и краткосрочные (менее одного года).

Расходы будущих периодов списываются на затраты, связанные с производством продукции, выполнения работ, оказания услуг равномерно в течение периода, к которому они относятся (п.65 приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н).

4.2.14 Расходы по страхованию

4.2.14.1 Расходы по негосударственному пенсионному страхованию признаются расходами отчетного периода и относятся на общехозяйственные расходы.

4.2.14.2 Расходы по добровольному страхованию работников, на случай смерти или утраты трудоспособности в связи с исполнением ими трудовых обязанностей признаются в размере фактических затрат отчетного периода и относятся на общехозяйственные расходы.

4.2.14.3 Расходы по страхованию грузов (имущества), гражданской ответственности организаций – источников повышенной опасности, гражданской ответственности перевозчиков, профессиональной ответственности признаются в размере фактических затрат отчетного периода и отражаются в составе коммерческих расходов.

4.2.14.4 Расходы по страхованию транспортных средств признаются в размере фактических затрат отчетного периода и отражаются в составе затрат по содержанию конкретного вида транспорта.

4.2.14.5 Расходы по страхованию имущества признаются в размере фактических затрат отчетного периода и отражаются в составе прочих расходов по обычным видам деятельности в составе производственной себестоимости.

4.2.15 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного руководителем предприятия.

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под *постоянными разнищами* понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству РФ о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Под *временными разнищами* понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

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

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и для целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания общепроизводственных расходов в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочие отличия предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется вне системы бухгалтерского учета в специальных регистрах. Регистры учета постоянных и временных разниц закреплены в приложении №1 к Положению об учетной политике (в целях налогообложения).

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

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

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

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

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

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

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая или налогооблагаемая временная разница.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, при этом:

- если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы»;
- если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе также отражается:

- задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе строки «Задолженность по налогам и сборам»;
- переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе строки "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

В Отчете о прибылях и убытках отражаются ОНА и ОНО, если они признаны в отчетном периоде:

- отложенные налоговые активы - по строке «Отложенные налоговые активы»;
- отложенные налоговые обязательства - по строке «Отложенные налоговые обязательства»;
- текущий налог на прибыль - по строке «Текущий налог на прибыль»;
- постоянные налоговые обязательства (активы) - по строке «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье Отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

4.2.16 Распределение и использование прибыли

4.2.16.1 Распределение прибыли отчетного года, оставшейся в распоряжении предприятия после начисления налога на прибыль и иных обязательных аналогичных платежей, включая финансовые санкции за нарушение налогового законодательства, утверждается Общим собранием акционеров.

Распределение прибыли производится по следующим направлениям:

- выплата дивидендов акционерам предприятия;
- использование в качестве источника финансирования мероприятий по развитию предприятия, приобретения (создания) нового имущества;
- формирование резервного капитала в порядке и размерах, установленных законом от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом предприятия;
- иные направления использования, утвержденные решением Общего собрания акционеров.

4.2.16.2 Суммы прибыли, подлежащие использованию в качестве источника финансирования мероприятий по развитию предприятия, приобретения (создания) нового имущества, иных расходов, утвержденных решением Общего собрания акционеров, учитываются обособленно на отдельных субсчетах учета нераспределенной прибыли с разделением на использованные и неиспользованные суммы.

4.2.16.3 Выплаты социального характера персоналу, расходы на оказание финансовой помощи, благотворительность и иные аналогичные расходы сторонним предприятием, производимые в счет сметы расходов на социальное развитие, осуществляются за счет прибыли текущего года и включаются в состав прочих расходов.

4.2.17 События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признаются также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности предприятия за отчетный год.

Последствия существенного события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера путем раскрытия соответствующей информации в Пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности предприятия.

В бухгалтерском учете отражаются существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых предприятие вело свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых предприятие ведет свою деятельность, и тем самым о невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия к деятельности предприятия в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Событием после отчетной даты, подлежащим отражению в бухгалтерском учете, признается такое событие, денежная оценка влияния которого на оценку одного или

нескольких показателей бухгалтерской отчетности (активы, обязательства, капитал, доходы и расходы) превышает 1% от итога актива баланса.

Прочие существенные события после отчетной даты, включая объявление годовых дивидендов, отражаются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4.2.18 Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с ПБУ «Информация о связанных сторонах» 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается исходя из порядка, утвержденного ПБУ 11/2008.

Исполнитель
Зам. главного бухгалтера

Н.А.Поскребышева