

Утверждено Приказом  
от 31.12.2015 № 1081-од

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**  
**ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**НА 2016 ГОД**

**ПАО «Мурманский морской торговый порт»**

**г. Мурманск**

## Содержание

|                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Общие положения</b>                                                                | <b>4</b>  |
| 1.1. Организационно-технические аспекты                                                  | 5         |
| <b>2. Нематериальные активы</b>                                                          | <b>9</b>  |
| 2.1. Условия признания и определения                                                     | 9         |
| 2.2. Оценка нематериальных активов                                                       | 10        |
| 2.3. Амортизация нематериальных активов                                                  | 11        |
| 2.4. Выбытие нематериальных активов                                                      | 11        |
| 2.5. Предоставление права на использование нематериальных активов                        | 12        |
| <b>3. Основные средства и капитальные вложения</b>                                       | <b>13</b> |
| 3.1. Условия признания и определения                                                     | 13        |
| 3.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств                              | 15        |
| 3.3. Изменение первоначальной стоимости и переоценка объектов основных средств           | 16        |
| 3.4. Амортизация                                                                         | 16        |
| 3.5. Восстановление объекта основных средств                                             | 18        |
| 3.6. Выбытие объектов основных средств                                                   | 20        |
| 3.7. Особенности учета недвижимого имущества                                             | 22        |
| 3.8. Учет арендных операций                                                              | 22        |
| 3.9. Учет капитальных вложений                                                           | 23        |
| <b>4. Финансовые вложения</b>                                                            | <b>26</b> |
| 4.1. Условия признания и определения                                                     | 26        |
| 4.2. Первоначальная оценка                                                               | 28        |
| 4.3. Последующая оценка                                                                  | 29        |
| 4.4. Выбытие финансовых вложений                                                         | 30        |
| <b>5. Материально-производственные запасы</b>                                            | <b>31</b> |
| 5.1. Определения                                                                         | 31        |
| 5.2. Оценка материально-производственных запасов                                         | 31        |
| 5.3. Порядок отражения МПЗ в бухгалтерском учете                                         | 34        |
| <b>6. Учет расходов по обычным видам деятельности</b>                                    | <b>40</b> |
| 6.1. Общие положения                                                                     | 40        |
| 6.2. Учет формирования и списания (распределения) расходов по обычным видам деятельности | 41        |
| <b>7. Расходы будущих периодов</b>                                                       | <b>44</b> |
| <b>8. Собственный (складочный) капитал</b>                                               | <b>46</b> |
| 8.1. Общие положения                                                                     | 46        |
| 8.2. Составные части собственного (складочного) капитала и их отражение в учете          | 46        |
| <b>9. Кредиты и займы</b>                                                                | <b>49</b> |
| 9.1. Общие положения                                                                     | 49        |

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| 9.2. Состав и порядок признания расходов по займам и кредитам. | 50        |
| <b>10. Доходы будущих периодов</b>                             | <b>53</b> |
| 10.1. Общие положения                                          | 53        |
| 10.2. Категории доходов будущих периодов                       | 53        |
| 10.3. Порядок учета доходов будущих периодов                   | 53        |
| <b>11. Финансовые результаты</b>                               | <b>55</b> |
| 11.1. Общие положения                                          | 55        |
| 11.2. Классификация доходов                                    | 56        |
| 11.3. Классификация расходов                                   | 57        |
| 11.4. Порядок учета финансового результата                     | 58        |
| <b>12. Учет расчетов по налогу на прибыль</b>                  | <b>61</b> |
| <b>13. Резервы</b>                                             | <b>65</b> |
| 13.1. Оценочные резервы                                        | 65        |
| 13.2. Оценочные обязательства                                  | 65        |
| <b>Список нормативных документов</b>                           | <b>66</b> |

## 1. Общие положения

Настоящий документ составлен для внутреннего пользования бухгалтерскими службами ПАО «ММТП» (далее Компания) и ее обособленных подразделений (филиалов, представительств и др.) и разработан с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности Компании.

В документе используются следующие основные понятия:

**Место возникновения затрат** (далее МВЗ) – выделяемый в учетных системах организационный участок Компании, представляющий собой выделенный объект формирования затрат по месту возникновения. В других документах, например, в документах по управленческому учету, МВЗ может называться Центр финансовой ответственности (ЦФО).

**Вид работ** – совокупность выполняемых в рамках производственного участка однородных операций, направленных на получение определенного продукта (продукции, работ, услуги).

**Процесс (основной производственный процесс)** - устойчивая, целенаправленная совокупность осуществляемых организацией определенных взаимосвязанных функций (видов работ) для получения обособленного от других конечного продукта, затраты по которому могут быть выделены и который предназначен для дальнейшей реализации или использования внутри организации в других процессах.

**Продукт** – результаты производственной деятельности участков, поставляемые другим участкам, производимые для собственного потребления, для реализации внешним контрагентам, на склад или в виде работ по капитальному строительству. Видами производимых продуктов являются: уголь и другие виды готовой продукции, материалы, работы, услуги.

**Технический процесс** – объект в учетной системе, предназначенный для аккумуляции затрат с целью их последующего включения в себестоимость продукта или же представления в отчетности.

В данном документе описаны выбранные Компанией способы бухгалтерского учета в случаях, когда:

- возможные варианты учета предусмотрены законодательством по бухгалтерскому учету;
- способы ведения учета не регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету;
- законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а Компания утверждает особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования (отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.) а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных фактов хозяйственной деятельности.

Перечень филиалов и представительств Компании приведен в *Приложении № 1* к Учетной политике.

## **1.1. Организационно-технические аспекты**

### **1.1.1. Организация бухгалтерской службы**

Ответственность за организацию учета в Компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Главный бухгалтер подчиняется заместителю генерального директора по экономике и финансам – финансовому директору и несет ответственность за формирование учетной политики, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В дополнение приказа по учетной политике в течение отчетного года Компанией могут быть разработаны методологические материалы и инструкции по различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Компании и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются приказом (иным распорядительным документом) Генерального директора по Компании.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Компании. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с привлечением специализированной организации – объединенного центра обслуживания (ОЦО).

### **1.1.2. Рабочий план счетов**

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется План счетов системы SAP ERP (выводится на просмотр транзакцией «fs00»).

### **1.1.3. Документооборот и технология обработки учетной информации**

В Компании бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется интегрированная система управления SAP ERP.

Регистрами бухгалтерского учета являются оборотно-сальдовые ведомости, главная книга и другие учетные формы.

Компания составляет бухгалтерскую отчетность по формам, предусмотренным в *Приложении № 2* к Учетной политике.

Помимо учетной политики Компания использует документы, регламентирующие ее хозяйственную деятельность:

- формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций.

Используемые Компанией формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, либо по которым типовые формы дополнены дополнительными реквизитами, приводятся в *Приложении № 3* к Учетной политике.

Компания в своей деятельности применяет как документы на бумажных носителях, так и электронные системы обмена документами.

#### **1.1.4. Инвентаризация**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Компании, независимо от места нахождения.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 октября;
- оборудование к установке – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- арендованных объектов основных средств (полученных в лизинг); основных средств в эксплуатации стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (до 20 тыс. руб. включительно), учитываемых на соответствующих забалансовых счетах - один раз в три года по состоянию на 1 октября;
- долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- остатков материально-производственных запасов на складе, материалов в пути – ежегодно не ранее 1 октября (конкретный срок проведения определяется в соответствии с утвержденными графиками);
- готовой продукции, товаров отгруженных – ежегодно не ранее 1 октября (конкретный срок проведения определяется в соответствии с утвержденными графиками);
- кассы – ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;
- расходов и доходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- заемных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- прочего имущества (денежных средств на счетах в банках и др.) – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

По решению руководства Компании или обособленных подразделений могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем Компании.

Для проведения инвентаризации в обособленных подразделениях состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается руководителем компании.

Дополнительно, в течение года осуществляется сверка расчетов:

- по дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала. Сверка проводится на выборочной основе в

соответствии с критериями выборки, установленной в Положении о проведении квартальной сверки расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности;

- по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала;
- по внутригрупповым расчетам – ежемесячно по состоянию на последнее число отчетного месяца;
- по заемным средствам – ежеквартально.

Результаты инвентаризации отражаются в соответствии с установленными нормативными требованиями в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а результаты проведения годовой инвентаризации отражаются в годовой бухгалтерской отчетности.

Если итоговое решение об отражении результатов инвентаризации в отношении недостат приходится в период после планируемой даты подписания годовой отчетности, Компании признает этот факт хозяйственной деятельности событием после отчетной даты.

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56 н, последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации.

С этой целью Компания признает (проводит начисление) соответствующих расходов на отдельном счете 91.2 «Прочие расходы» с включением результата в годовую бухгалтерскую отчетность и обеспечивает сохранение аналитики по счету учета недостат и потерь.

Начисления осуществляются на основании бухгалтерской справки Главного бухгалтера.

При получении итогового распоряжения, начисления подлежат сторнированию и отражению в соответствии со следующим порядком:

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на 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.

#### **1.1.5. Соблюдение принципа существенности при квалификации ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенность / не существенность ошибки (совокупности ошибок) является предметом профессионального суждения, т.к. зависит не только от размера, но и характера искажений.

Для оценки существенности влияния ошибки, выявленные в ходе Аудита (или в результате контрольных мероприятий) они должны быть квалифицированы по причинам возникновения и влиянием на строки годовой бухгалтерской отчетности в следующем виде:

| Описание ошибки | Квалификация причин ошибок | Форма отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках) | Строка отчетности | Влияние на строку отчетности | Удельный вес строки отчетности в валюте баланса (обобщенном показателе отчета о прибылях и убытках) |
|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |                            |                                                                     |                   |                              |                                                                                                     |
|                 |                            |                                                                     |                   |                              |                                                                                                     |

Причины ошибок классифицируются как:

- неточности в вычислениях;
- неправильное применение положений Учетной политики;
- неправильная оценка;
- ошибки в работе программного обеспечения;
- небрежность;
- неверная квалификация;
- описка, ошибка ввода информации.

В случае, если сумма ошибки составляет более 5% суммы по соответствующей строке отчетности, и, при этом, сумма по соответствующей строке отчетности составляет более 5% валюты бухгалтерского баланса (соответствующего обобщенного показателя отчета о прибылях и убытках (за исключением итоговых строк)) менеджментом принимается решение относительно существенности влияния ошибок на экономические решения пользователей отчетности и форме исправления.



## **2. Нематериальные активы**

### **2.1. Условия признания и определения**

К нематериальным активам Компании относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право<sup>1</sup> патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- секреты производства (ноу-хау);
- деловая репутация организации.

Для принятия объектов нематериальных активов к учету необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) отсутствие у объекта материально - вещественной (физической) формы;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов;
- в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) Компанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) Компания осуществляет контроль над объектом, в том числе, имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Компании.

---

<sup>1</sup> Исключительное право означает правообладание Компанией на результаты интеллектуальной деятельности.

## 2.2. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету *по фактической (первоначальной) стоимости*, которая определяется на дату принятия их к бухгалтерскому учету и исходя из способа их поступления в Компанию.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Компанией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, *приобретенных за плату*, определяется как сумма фактических расходов на приобретение:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- таможенные и патентные пошлины, связанные с уступкой прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги в случаях, предусмотренных законодательством, связанные с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую был приобретен объект;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, *внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал*, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, *полученных в обмен на другое имущество*, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Компания определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

В фактическую (первоначальную) стоимость нематериальных активов включаются суммы дополнительных расходов на приведение приобретаемых активов в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, *созданных самой Компанией*, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, страховые взносы во внебюджетные фонды, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве сотрудников, участвующих в создании нематериальных активов, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, проценты, начисленные до принятия объекта к учету в

соответствии с разделом 9 Учетной политики и т.п.), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию Компании (работодателя), принадлежит Компании;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с Компанией, выступающей в качестве заказчика, не являющегося работодателем, принадлежит Компании;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Компании.

Затраты по приобретению или созданию нематериальных активов отражаются на соответствующем субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с дальнейшим списанием в дебет счета 04 «Нематериальные активы» при вводе в эксплуатацию.

### **2.3. Амортизация нематериальных активов**

Начисление амортизации производится с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» *линейным способом* (за исключением деловой репутации) исходя из срока полезного использования, который указывается в акте приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию, оформленным с использованием формы ОС-1, а также в карточке учета нематериальных активов формы НМА-1.

Срок полезного использования определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).

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

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

Амортизационные начисления начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

### **2.4. Выбытие нематериальных активов**

Выбытие нематериальных активов Компании происходит в случае: прекращения срока действия права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на

результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в т.ч. в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; и в иных случаях.

При выбытии нематериальных активов сумма накопленной амортизации списывается с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в кредит счета 04 «Нематериальные активы». Далее, остаточная стоимость списывается со счета 04 в дебет счетов:

- 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с последующим отнесением на счет 58 «Финансовые вложения» - при передаче объектов нематериальных активов в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;

- 91 «Прочие доходы и расходы» - при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, а также при списании объектов вследствие морального износа.

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов подлежат зачислению на счет учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

## **2.5. Предоставление права на использование нематериальных активов**

Предоставление (получение) права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании заключенных между правообладателем (Компанией) и пользователем лицензионных, авторских договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством РФ порядком.

Нематериальные активы, предоставленные Компанией в пользование другой организации при сохранении Компанией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Компании.

При этом начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится Компанией.

В случае, когда нематериальные активы получены Компанией в пользование, то они учитываются Компанией на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

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

### 3. Основные средства и капитальные вложения

#### 3.1. Условия признания и определения

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

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев<sup>2</sup>;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Исключение составляют канцелярские принадлежности и хозяйственный инвентарь, печатные издания, стоимостью не более 20 000 руб. (включительно) за единицу. Данные активы учитываются в составе МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего, каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отдельные устройства компьютерной техники: мониторы, системные блоки, печатные устройства (принтеры), сканеры и иные периферийные устройства учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств.

Прочие запасные части компьютера (мышь, клавиатура и др.) подлежат списанию на затраты при передаче объекта в эксплуатацию.

Аналитический учет основных средств в Компании ведется в разрезе:

- групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, продуктивный скот, рабочий скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования);
- классов основных средств, обеспечивающих учет в соответствии с действующим бюджетным классификатором Компании;

---

<sup>2</sup> Под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг).

- мест хранения и эксплуатации;
- по степени использования: в эксплуатации, в запасе (резерве), в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности с использованием счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию Компанией применяются унифицированные формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», № ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», № ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», **дополненные реквизитом:**

в конце формы – «Дата ввода объекта в эксплуатацию».

Дополненная указанным реквизитом форма № ОС-1 приведена в **Приложении № 4** к Учетной политике. Формы № ОС-1а и № ОС-1б дополняются реквизитами аналогично.

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств, при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов (например, отдельный модуль технологической линии без окончания монтажа других составляющих), то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

Если по объекту предусмотрена опытно-промышленная эксплуатация (ОПЭ) «под нагрузкой» и, при этом, в целом, все работы по объекту завершены и по результатам ОПЭ не ожидается существенных затрат, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к использованию, то перед началом ОПЭ объект вводится в эксплуатацию.

Объект перед началом ОПЭ не вводится в эксплуатацию, если:

- ОПЭ проводится «без нагрузки»,
- ОПЭ проводится «под нагрузкой», но при этом, к моменту начала ОПЭ не все работы фактически завершены, и не все затраты, необходимые для доведения объекта до состояния, пригодного к использованию, включены в стоимость объекта.

### 3.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету *по первоначальной стоимости*. Первоначальная стоимость основных средств Компании определяется, исходя из способа их поступления.

Основные средства могут быть приобретены за плату, созданы или изготовлены самой Компанией, внесены в счет вклада в уставный капитал Компании, получены безвозмездно, получены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами *на приобретение, сооружение и изготовление* являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 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 в случаях, предусмотренных законодательством, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта, в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает 1 год (порядок и условия включения процентов в стоимость объекта приведены в разделе 9 «Кредиты и займы»);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую был приобретен объект основных средств;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Не включаются в фактические затраты (учитываются в составе прочих расходов) расходы на уплату государственной пошлины за регистрационные действия в отношении объектов основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, *внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал* Компании, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками).

Первоначальной стоимостью основных средств, *полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами*, признается стоимость выбывающих в оплату таких основных средств ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых

обстоятельствах, обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Компания определяет стоимость поступающих объектов, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, в том числе бывших в эксплуатации, вне зависимости от способа их приобретения, включаются также затраты Компании на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. В случае невозможности отнесения на стоимость конкретного объекта затрат на доставку они включаются в фактические затраты на приобретение отдельных объектов пропорционально их стоимости.

Стоимость приобретенных, но не оплаченных основных средств, МПЗ по договорам с иностранными поставщиками считать по курсу валюты на дату принятия имущества к учету.

Капитальные вложения Компании в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные Компанией после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов основных средств, а также затраты на поддержание объекта в состоянии консервации учитываются в составе прочих расходов.

Переоценка основных средств по текущей рыночной стоимости не проводится.

### **3.3. Изменение первоначальной стоимости и переоценка объектов основных средств**

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

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

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают его первоначальную стоимость.

### **3.4. Амортизация**

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Не подлежат амортизации:



1) законсервированные и неиспользуемые в деятельности Компании объекты основных средств, предназначенные для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации;

2) объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу), счетом учета капитальных вложений – при создании внеоборотного актива, счетом учета прочих расходов - по объектам непроизводственных основных средств, нефункциональных основных средств, основных средств в запасе, объектам недвижимого имущества, документы по которым переданы на государственную регистрацию, но объекты в эксплуатацию не введены.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или его списания с учета.

В течение срока полезного использования начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта основных средств по решению руководителя Компании (филиала) на консервацию продолжительностью более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (т.е. ремонта, модернизации, реконструкции), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

### **3.4.1. Способы начисления амортизации**

Компания осуществляет начисление амортизации объектов основных средств *линейным способом* по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Для автомобильного транспорта, принятого на учет до 01.01.2002г., сохраняется принятый Постановлением Совмина СССР №1072 от 22.10.1990г. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» №1072 порядок начисления амортизации с учетом фактического пробега.

### **3.4.2. Срок полезного использования**

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Компанией исходя из:

- \* ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- \* ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- \* нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования основного средства указывается в акте приемки-передачи объектов основных средств (форма № ОС-1), а также в карточке учета объектов основных средств (форма № ОС-6).

По основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002г, сроки полезного использования определяются на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается Компанией в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Для тех видов основных средств, срок использования которых согласно с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей больше сроков указанных в Классификации, устанавливается срок полезного использования в соответствии с техническими условиями и рекомендациями изготовителей.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования, указанный в Классификации, уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Если срок фактического использования объекта предыдущими собственниками окажется равным или превышающим срок полезного использования, определяемый в соответствии с Классификацией, Компания определяет срок полезного использования с учетом технического состояния основного средства, требований техники безопасности и других факторов.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2002г., применяются ранее установленные сроки полезного использования в соответствии с Постановлением Совмина СССР №1072 от 22.10.1990г. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основного средства в результате проведенной реконструкции или модернизации Компанией *пересматривается* срок полезного использования этого объекта. Новый срок полезного использования указывается в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3) по строке «Изменения в характеристике объекта, вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией».

### **3.5. Восстановление объекта основных средств**

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

К **ремонту** относятся работы направленные на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств в течение срока полезного использования оборудования, зданий и сооружений в целом, и их отдельных частей (конструкций), которые не приводят к изменению назначения объекта основных средств, его технико-экономических показателей, технологического или служебного назначения, не улучшается качество продукции, не увеличиваются производственные площади.

К **текущему ремонту** производственных зданий, сооружений оборудования относятся работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений и оборудования от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей.

К **капитальному ремонту оборудования** относятся работы по ремонту, выполняемому для восстановления исправности и полного или близкого к полному восстановлению ресурса изделия с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

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

К работам по **модернизации, дооборудованию (достройке)** относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К **реконструкции** относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях:

- увеличения производственных мощностей,
- улучшения качества и изменения номенклатуры продукции,
- изменения основных технико-экономических показателей объекта капитального строительства (количества и площади помещений, строительного объема и общей площади здания, вместимости или пропускной способности либо его назначения);
- качества инженерно-технического обеспечения зданий, сооружений.

В частности, к реконструкции зданий и сооружений относятся работы по замене (смене) изношенных, морально устаревших основных (несущих) конструкций, срок службы которых в зданиях и сооружениях является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, подземные коммуникации, опоры мостов и др.), на более надежные и эффективные, приводящие к улучшению эксплуатационных показателей зданий, сооружений.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта.

Классификация затрат на восстановление основных средств осуществляется на основании экспертного Заключения соответствующей технической службы Компании. В Заключении в обязательном порядке приводится классификация затрат (ремонт, модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка), короткое обоснование классификации, вывод об увеличении в результате проведенных работ срока полезного использования (увеличился/ не увеличился) и, если срок полезного использования увеличился – период увеличения либо новый предполагаемый срок полезного использования (для полностью амортизированных объектов).

Расходы на проведение всех видов ремонтов объектов основных средств (в т.ч. и капитального) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (текущих расходов). При этом общая сумма расходов на ремонт по каждому объекту отражается в форме ОС-6 Инвентарной карточке объекта основных средств (форма № ОС-6), раздел 6 «Затраты на ремонт».

При проведении восстановления объектов основных средств заменяемые детали, узлы и агрегаты подлежат оприходованию по их текущей рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». В случае, если вышедшие из строя части не подлежат ремонту, они приходятся в качестве металлолома.

При выявлении факта поставки некачественного оборудования или его составных частей в процессе эксплуатации основного средства последующее поступление оборудования, запасных частей по гарантии отражается только в забалансовом учете (Z100050000 «Материалы, поступившие по гарантии поставщика» и Z005020000 «Оборудование, поступившее по гарантии поставщика»). Списание в забалансовом учете гарантийного оборудования, запасных частей производится по мере их использования по назначению.

### **3.6. Выбытие объектов основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или неспособен приносить Компании экономические выгоды (доходы) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- \* продажи;
- \* безвозмездной передачи;
- \* списания в случае морального и физического износа;
- \* ликвидации при авариях;
- \* стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- \* передачи в оплату акций (долей в уставных капиталах) других организаций;
- \* выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- \* частичной ликвидации при выполнении реконструкции;
- \* в иных случаях.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Далее, остаточная стоимость списывается со счета 01 «Выбытие объектов основных средств» в дебет счетов:

- 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с последующим отнесением на счет 58 «Финансовые вложения» - при передаче объектов основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;

- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - при выбытии в результате недостачи, выявленной по результатам инвентаризации;

- 91 «Прочие доходы и расходы» - при выбытии в иных случаях.

Доходы и расходы от выбытия основных средств подлежат зачислению на счет учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

### **3.6.1 Особенности учета нефункциональных объектов основных средств и капитальных вложений**

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений, а также по итогам инвентаризации, объекты основных средств и капитальных вложений, квалифицированные экспертной (инвентаризационной) комиссией в качестве нефункциональных учитываются обособленно:

- на счете 01 «Основные средства» с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты основных средств»;
- на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Для целей квалификации объектов основных средств в качестве нефункциональных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- \* эксплуатация объекта экономически нецелесообразна (вследствие морального и (или) физического износа, порчи и т.п.);
- \* объект не используется в производственном процессе и его дальнейшее использование в производственном процессе не предполагается.

Нефункциональными капитальными вложениями признаются объекты капитальных вложений, которые не предполагается вводить в эксплуатацию по следующим причинам:

- \* доведение до состояния пригодного к эксплуатации экономически нецелесообразно;
- \* принято решение о прекращении инвестиций в связи с отказом от завершения создания (строительства) объекта.

Нефункциональные основные средств и капитальные вложения, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» *с учетом резерва под обесценение нефункциональных активов.*

Резерв формируется на разность между балансовой и возмещаемой стоимостью нефункционального актива в случае, если балансовая стоимость актива больше его возмещаемой стоимости (Приложение 5.2 к настоящей Учетной политике).

Возмещаемая стоимость для нефункциональных активов определяется исходя из рыночной стоимости металлолома или других материалов, которые можно получить в результате ликвидации (демонтажа) данных активов. Если в результате ликвидации не будут получены материалы, подлежащие дальнейшему использованию или осуществить стоимостную оценку не возможно, то возмещаемая стоимость признается равной нулю.

Для целей исчисления налога на имущество нефункциональные объекты основных средств не исключаются из налогооблагаемой базы до момента списания со счетов бухгалтерского учета, поэтому к таким объектам продолжают применяться правила начисления амортизации. Начисление амортизации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

На сумму начисленной амортизации производится восстановление ранее сформированного резерва по соответствующему объекту.

Списание нефункциональных объектов основных средств и капитальных вложений осуществляется при их выбытии в рамках заключенных договоров купли-продажи, а также при фактической ликвидации. При этом сумма ранее начисленного резерва по соответствующим объектам подлежит восстановлению.

### **3.7. Особенности учета недвижимого имущества**

#### **3.7.1. Приобретение (создание) недвижимого имущества**

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и, при этом, готовые к эксплуатации (т.е. когда местоположение и состояние объекта позволяют осуществлять его использование в соответствии с намерениями руководства), отражаются в составе основных средств. По таким объектам амортизация начисляется на счете 02 «Амортизация основных средств» в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

#### **3.7.2 Реализация недвижимого имущества**

Реализация объекта недвижимого имущества, подлежащего государственной регистрации, отражается в учете в момент передачи объекта недвижимости Покупателю (дата подписания Акта приема-передачи (форма № ОС-1)).

Реализация объекта недвижимого имущества отражается в учете в общеустановленном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», 01 «Выбытие основных средств», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

### **3.8. Учет арендных операций**

#### **3.8.1 Учет у арендодателя**

Компания-арендодатель отражает основные средства, переданные в аренду, на своем балансе на счете 01 «Основные средства» с присвоением аналитического признака «Основные средства, переданные в аренду». Аналогичный аналитический признак используется при учете амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации по объектам основных средств, переданным в аренду, производится арендодателем (за исключением амортизационных отчислений, производимых арендатором по имуществу по договору аренды предприятия).

Арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, переданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Доходы от операций по предоставлению имущества Компании в аренду признаются **доходами от обычных видов деятельности**. Соответственно, начисленная сумма амортизации отражается в учете в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

#### **3.8.2 Учет у арендатора**

Компания-арендатор учитывает арендуемые объекты за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.

Отражение в учете расходов, связанных с арендой объектов основных средств осуществляется в конце каждого месяца на основании договора и иных документов в размере ежемесячной арендной платы.

Если в течение срока аренды Компания осуществляла по согласованию с арендодателем какие-либо капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию, неотделимые улучшения и т.д.) и договором аренды не предусматривается их компенсация, они подлежат капитализации и включаются в состав основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов. Первоначальная стоимость таких вложений амортизируется в течение срока действия договора аренды. Расходы по аренде, понесенные в период проведения работ по созданию неотделимых улучшений, признаются расходами текущего периода.

### **3.8.3 Учет лизингового имущества**

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество *учитывается на балансе Компании-лизингополучателя*, то для этого используется счет 01 «Основные средства» с присвоением аналитического признака «Основные средства, полученные в лизинг». Аналогичный аналитический признак используется при учете амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств».

Стоимость поступившего лизингового имущества определяется как сумма фактических затрат Компании, связанных с получением этого имущества (в том числе, суммы подлежащих уплате лизинговых платежей, затрат, связанных с заключением договора лизинга и т.п.).

Начисление амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества производится в порядке, установленном для собственных основных средств.

При выкупе лизингового имущества в момент перехода права собственности производится смена аналитического признака по счетам 01 и 02 с «Основные средства, полученные в лизинг» на «Собственные основные средства».

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество *учитывается на балансе Компании-лизингодателя*, то у лизингополучателя объект лизинга отражается за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 «Арендованные ОС».

Если в договоре указана выкупная стоимость лизингового имущества, то поступление основных средств отражается в учете в общеустановленном порядке в сумме выкупной стоимости, указанной в договоре.

Если в договоре не указана выкупная стоимость, то производится запись в сумме платежей по договору лизинга по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

### **3.9. Учет капитальных вложений**

Под капитальными вложениями понимают затраты на приобретение (создание) объектов основных средств и нематериальных активов, а именно:

- \* осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (далее – строительство), монтажа основных средств;
- \* приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- \* приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- \* приобретением и созданием активов нематериального характера;
- \* изготовлением оснастки и нестандартного оборудования собственными силами.

Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

Учет капитальных вложений осуществляется в разрезе групп и классов, выделенных для учета основных средств.

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

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

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

### **3.9.1 Особенности учета незавершенного строительства**

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств.

На субсчете «Строительство объектов основных средств» счета 08 учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования, другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется ли это строительство подрядным или хозяйственным способом).

Если строительство выполняется собственными силами Компании, то распределение затрат между капитальными вложениями и текущими расходами осуществляется следующим образом:

- расходы, непосредственно связанные с созданием объекта капитального строительства, относятся на счет 08 «Строительство объектов основных средств» с



присвоением аналитического признака инвестиционного проекта, на основании отчетов, предоставленных ответственными службами;

- расходы других вспомогательных участков, связанных с обслуживанием строительных подразделений, полностью относятся к текущим расходам (как непосредственно не связанные с созданием объекта основных средств).

### 3.9.2 Учет оборудования к установке

Затраты по приобретению оборудования, требующего монтажа, или оборудования, вводимого в действие только после сборки его частей, отражаются на счете 07 «Оборудование к установке».

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам. Состав фактических затрат аналогичен составу затрат, формирующих первоначальную стоимость объекта основных средств (п.3.2.).

Оборудование учитывается **по партиям с отдельной оценкой**. Партия – количество оборудования, закупаемого у одного поставщика по одной спецификации по одной закупочной цене, что позволяет на уровне управления запасами видеть отдельно каждую поставку.

Приобретение Компанией оборудования отражается с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В течение месяца поступление оборудования отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» **по цене спецификации (учетная цена)**. Отклонение между фактическими затратами на приобретение и ценой спецификации учитываются на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с дальнейшим отнесением на счет 07 «Оборудование к установке» в разрезе партий (при этом, 16 счет работает как транзитный), если оборудование находится на складе.

Если отклонения на счете 16 сформированы после передачи оборудования в монтаж, то указанные отклонения подлежат списанию в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и включению в первоначальную стоимость основного средства в порядке, установленном п.3.2.

Все последующие операции в рамках одной партии выполняются по цене закупки этой партии. Это позволяет выполнять операции при отпуске оборудования в монтаж **по стоимости закупки каждой единицы оборудования**.

Оборудование (как требующее, так и не требующее монтажа), принадлежащее Компании, но не поступившее на склад, а находящееся в пути учитывается в бухгалтерском учете на счете 07 «Оборудование к установке» с присвоением отдельного аналитического признака «Оборудование в пути».

Задолженность перед поставщиками по неотфактурованным поставкам формируется с учетом НДС, который учитывается на специально выделенном счете.

## **4. Финансовые вложения**

### **4.1. Условия признания и определения**

К финансовым вложениям Компании относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена дата и стоимость погашения (облигации, векселя);
- \* вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;
- \* займы, предоставленные другим организациям;
- \* депозитные вклады в кредитных организациях;
- \* дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

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

а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

б) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

в) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

По срочности финансовые вложения классифицируются на краткосрочные и долгосрочные:

- \* вложения, установленный срок погашения у которых превышает один год или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более одного года, являются долгосрочными;
- \* вложения, установленный срок погашения которых не превышает одного года или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более одного года, являются краткосрочными.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, учитываемые на счете 81 «Собственные акции (доли)»<sup>3</sup>;

---

<sup>3</sup> В структуре бухгалтерского баланса собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются в III разделе «Капитал и резервы» в круглых скобках, т.е. уменьшают валюту баланса.

- векселя, выданные организацией-векселедателем Компании при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, учитываемые на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

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

Финансовые вложения, не обладающие способностью приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежат учету на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При **получении Компанией векселя по индоссаменту**, за исключением бланкового индоссамента<sup>4</sup>, и/или с отметкой авая (вексельного поручительства), обеспечения обязательств полученные подлежат отражению на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в сумме полученных обеспечений. В случае получения векселя по индоссаменту, за исключением бланкового индоссамента, и (одновременно) с отметкой авая, в качестве выдавшего обеспечение контрагента отражается авалист векселедателя.

Если Компания является авалистом (вексельным поручителем), либо передает вексель по индоссаменту, за исключением бланкового индоссамента, то обеспечения обязательств выданные учитываются на соответствующем забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме выданных обеспечений.

По полученным и в дальнейшем переданным векселям, с учетом того, что, как правило, информация о погашении векселя отсутствует, списание сумм обеспечений полученных

---

<sup>4</sup> Бланковый индоссамент – индоссамент, который не содержит указания лица, в пользу которого он сделан, или состоит из одной подписи индоссанта (п.13 Положения о переводном и простом векселе).

(выданных) со счетов 008 и 009 осуществляется при наступлении срока платежа<sup>5</sup> с учетом дополнительно двух рабочих дней, предоставляемых векселедателю для осуществления платежа по векселю.

#### 4.2. Первоначальная оценка

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в момент перехода к Компании права собственности на ценные бумаги. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае осуществления расходов, связанных с приобретением ценных бумаг до момента перехода финансовых рисков (права собственности), они предварительно учитываются Компанией на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в стоимость финансовых вложений в момент принятия вложений на учет.

Пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций) выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету *по первоначальной стоимости*.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, *приобретенных за плату*, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- \* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- \* суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- \* вознаграждения посредническим организациям;
- \* иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, *внесенных в счет вклада в уставной (складочный) капитал*, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Компании.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, *полученных безвозмездно*, признается:

---

<sup>5</sup> Сроки платежа по векселю приведены в п.п. 34-37 Положения о простом и переводном векселе.

- их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке (под текущей рыночной стоимостью понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи, если по данным ценным бумагам не рассчитывается текущая рыночная стоимость.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами**, признается стоимость выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Компания определяет стоимость финансовых вложений, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

### 4.3. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

Финансовые вложения, **по которым можно определить текущую рыночную стоимость**, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода **по текущей рыночной стоимости** путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Компания производит по состоянию на конец каждого **отчетного месяца**.

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

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения (за исключением долговых ценных бумаг), **по которым не определяется текущая рыночная стоимость**, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности Компании на отчетную дату **по первоначальной стоимости**.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в учете Компании определяется разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью, которая равномерно в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска доходов относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае выявления устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в бухгалтерском учете Компании создается **резерв под обесценение финансовых вложений**, порядок формирования которого приведен **Приложении № 5.1** к Учетной политике.

#### 4.4. Выбытие финансовых вложений

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

Для учета выбытия финансовых вложений (за исключением погашения векселей и выбытия в качестве вклада в уставный (складочный) капитал) используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**Погашение векселей** отражается в учете с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в момент предъявления (фактической передачи) их векселедателя для погашения (при этом составляется акт приема-передачи векселя; выбытие векселя отражается проводкой Д-т 76 К-т 58). В случае частичного погашения векселя без осуществления фактической передачи (например, по письму или заявке на погашение) в учете отражается уменьшение его стоимости на сумму частичного платежа, полученного от векселедателя, с использованием записи: Д-т сч. 51 «Расчетные счета» К-т сч. 58 «Финансовые вложения».

При передаче финансовых вложений в качестве вклада в уставный (складочный) капитал их стоимость списывается в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим отнесением на счет 58 «Финансовые вложения».

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

При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в частности по вкладам в уставные (складочные) капиталы, предоставленным другим организациям займам, депозитным вкладам в кредитные организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, стоимость определяется исходя из **первоначальной стоимости каждой единицы** бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их списание осуществляется **по балансовой стоимости**, исходя из стоимости, сформированной на последнюю отчетную дату, т.е. с учетом начисленной разницы при доведении первоначальной стоимости до номинальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям Компании признаются прочими доходами.

Расходы Компании, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и пр. признаются прочими расходами.

## **5. Материально-производственные запасы**

### **5.1. Определения**

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

- \* используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, оказании услуг, а также для управленческих нужд, учитываемые на счете 10 «Материалы»;
- \* предназначенные для продажи, включая готовую продукцию, учитываемую на счете 43 «Готовая продукция», а также товары и товары отгруженные, учитываемые на счетах 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные»
- \* Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, либо намерение Компании реализовать указанные активы.

Активы, характеризующиеся как незавершенное производство, в состав МПЗ не включаются.

Канцелярские принадлежности, хозяйственный инвентарь, печатные издания стоимостью не более 20 000 руб. (включительно) за единицу учитываются в составе МПЗ независимо от срока использования.

В целях обеспечения сохранности этих объектов, контроль за их движением отражается на забалансовых счетах.

По мере отпуска в производство стоимость отражается в расходах по обычным видам деятельности организации

Аналитический учет материалов, товаров и готовой продукции ведется в разрезе номенклатуры, установленной перечнем «Номенклатура» ТПС Компании, и мест хранения МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Информация по материалам, приобретение которых связано с использованием их на капитальные вложения, представляются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Направление использования материалов на капитальные вложения подтверждается аналитикой.

### **5.2. Оценка материально-производственных запасов**

#### **5.2.1. Первоначальная оценка МПЗ**

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Фактическая себестоимость МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Компанию:

- \* приобретение за плату;
- \* изготовление собственными силами;
- \* получение в счет вклада в уставный капитал;
- \* получение по договору дарения или безвозмездно;
- \* в результате ликвидации и ремонта основных средств и другого имущества;
- \* выявление излишков при инвентаризации;
- \* получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

В фактическую себестоимость МПЗ *при приобретении за плату* включаются:

- \* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- \* суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- \* таможенные пошлины;
- \* невозмещаемые налоги в случаях, предусмотренных законодательством, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;
- \* вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;
- \* транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), которые включают:
  - расходы по страхованию в период транспортировки, затраты на оплату услуг транспорта (если они не включены в цену приобретения МПЗ, установленную договором), понесенные до момента оприходования МПЗ на кустовом или местном складе;
  - расходы на командировки, непосредственно связанные с приобретением МПЗ;
  - прочие ТЗР.
- \* затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях<sup>6</sup>;
- \* иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Фактическая себестоимость МПЗ *при изготовлении собственными силами*, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, страховые взносы и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве по рабочим, участвующим в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством.

Фактическая себестоимость МПЗ, *внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал* Компании, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость *МПЗ, выявленных в качестве излишков при проведении инвентаризации, а также остающихся от выбытия (ремонта, модернизации,*

---

<sup>6</sup> Указанные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МПЗ, осуществленные до начала производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.



*реконструкции и т.п.) основных средств и другого имущества*, определяется исходя из текущей рыночной цены на аналогичный вид МПЗ за минусом фактического износа, с учетом дополнительных расходов, связанных с приведением МПЗ в состояние, пригодное для использования. Процент фактического износа определяется экспертным путем. При этом, документальное подтверждение фактической себестоимости обеспечивается соответствующей комиссией (структурным подразделением), уполномоченной на проведение и документальное оформление указанных операций. Оприходование указанной категории МПЗ производится с оформлением приходного ордера (Типовая межотраслевая форма № М-4) и акта оценки МПЗ (для случая, когда оценка производится без привлечения оценщика). Акт оценки МПЗ должен содержать информацию о рыночной цене на аналогичный вид МПЗ, процент износа, расчетную фактическую себестоимость. Форма Акта оценки приводится в *Приложении № 3.1.* к Учетной политике.

Фактическая себестоимость МПЗ, *полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами*, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов переданных или подлежащих передаче, фактическая себестоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно приобретаются аналогичные ценности.

Документальное подтверждение фактической себестоимости МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, обеспечивается подразделением Компании, осуществляющими материально-техническое снабжение.

При приобретении МПЗ путем получения безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал, а также получения по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, в фактическую себестоимость МПЗ включаются транспортные расходы, а также иные расходы, связанные с приобретением МПЗ (аналогично перечисленным для случая приобретения за плату), а также затраты по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях (данный вид расходов включается в себестоимость всех видов МПЗ независимо от способа их поступления).

Транспортные расходы по внутреннему перемещению, возникающие при дальнейшей транспортировке МПЗ, со складов на другие склады либо к месту их использования, учитываются в составе расходов по соответствующим статьям затрат на производство.

Не включаются в себестоимость приобретенных МПЗ следующие затраты:

- НДС и иные налоги (кроме случаев, установленных законодательством);
- расходы на содержание складского хозяйства (такие расходы относятся к расходам вспомогательного производства);
- общехозяйственные или иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, что должно подтверждаться соответствующими первичными документами.

## 5.2.2. Оценка неликвидных МПЗ и МПЗ с низкой оборачиваемостью

**К неликвидным МПЗ** относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности (металлолом, детали, запасные части, полученные от окончательно забракованных изделий или списания основных средств).

**К МПЗ с низкой оборачиваемостью** относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение МПЗ влечет за собой моральное старение и снижение качественных характеристик данных оборотных активов.

Неликвидные МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности Компании по текущей рыночной стоимости.

МПЗ с низкой оборачиваемостью отражаются в бухгалтерской отчетности Компании по расчетной стоимости, исходя из стоимости возможного замещения запаса с учетом применяемого коэффициента обесценения из-за потери функциональных (потребительских) свойств, связанных с длительным хранением.

На разницу между оценкой указанных ценностей по данным бухгалтерского учета и их текущей рыночной стоимостью (для неликвидных МПЗ) или расчетной стоимостью (для МПЗ с низкой оборачиваемостью) Компанией формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Порядок формирования резерва, а также особенности учета неликвидных МПЗ приводятся в **Приложении № 5.2** к Учетной политике.

## 5.3. Порядок отражения МПЗ в бухгалтерском учете

### 5.3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете материалов и товаров

Приобретение Компанией МПЗ отражается с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (для приобретенных материалов и товаров).

На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитывается сумма транспортно-заготовительных и прочих расходов, непосредственно связанных с приобретением МПЗ.

При поступлении материалов и товаров в учетной системе выполняются бухгалтерские записи:

|                                                                                                     |                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Д 10 (41) (цене спецификации)<br>К 15 (по цене спецификации)                                        | Отражено поступление МПЗ по спецификации <sup>7</sup>                                                    |
| Д 15<br>К 60 (цена по документам поставщика.)<br>Д (К) 16 (цена по документам поставщика минус цена | Отражено поступление счета (иного документа, являющегося основанием для расчетов с поставщиками) на МПЗ. |

<sup>7</sup> Цена по спецификации – это цена, указанная в заказе на закупку и в спецификациях (дополнительных соглашениях) к договору на приобретение МПЗ

|                                                                                                                                                      |                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| спецификации)<br>Д 19 К 60                                                                                                                           |                                                                                                           |
| Д 10 (при наличии остатков МПЗ на складе)<br>Д 16 (при отсутствии остатков МПЗ на складе)<br>К 60 (стоимость по документам поставщика.)<br>Д 19 К 60 | Отражены транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), дополнительные услуги, связанные с приобретением МПЗ. |

Списание отклонений в стоимости МПЗ со счетов 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится:

- на счета 10 «Материалы», 41 «Товары» непосредственно на конкретные виды МПЗ при наличии остатков МПЗ;
- по соответствующему направлению расходования МПЗ, по которым отсутствуют остатки.

В исключительных случаях, когда невозможно определить с приобретением каких МПЗ было связано оказание дополнительных услуг, вся сумма отклонения относится на счета учета затрат на производство на ЦФО, инициировавшее приобретение данной услуги, в корреспонденции со счетами учета расчетов с кредиторами (на счете 16 такое отклонение не учитывается).

При отпуске и ином выбытии МПЗ для целей бухгалтерского учета Компания применяет **метод оценки по средней себестоимости**. Использование автоматизированного учета обеспечивает списание МПЗ **по методу скользящей средней** (путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска).

Информация по материалам, приобретение которых связано с использованием их на капитальные вложения, представляется в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. Направление использования материалов на капитальные вложения подтверждается аналитикой на СПП-элементе.

### 5.3.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете товаров отгруженных

В случаях, если в момент отгрузки товаров (готовой продукции) право собственности к покупателю не переходит, такие товары (готовая продукция) отражаются на счете 45 «Товары отгруженные» до момента перехода права собственности по средней себестоимости для товаров и по стандартной цене для готовой продукции данной номенклатуры.

Отклонения между себестоимостью производства готовой продукции и стандартной ценой учитываются на счете 45 «Отклонение в стоимости товаров отгруженных».

В конце месяца отклонения списываются:

- в дебет счета 45 «Товары отгруженные», если по состоянию на конец месяца право собственности к покупателю не перешло (первым числом следующего месяца производится возврат указанных отклонений обратно на счета учета отклонений);
- в дебет счета 90 «Продажи» (если по состоянию на конец месяца право собственности перешло к покупателю).

Таким образом, путем распределения отклонений остатка отгруженной готовой продукции на конец месяца доводятся до **фактической производственной себестоимости**.

### **5.3.3 Порядок отражения в бухгалтерском учете неотфактурованных поставок и МПЗ в пути**

Поступившие МПЗ, на которые отсутствуют расчетные документы (товарные накладные, счета и другие документы, принятые для расчетов с поставщиками) считаются неотфактурованными поставками. Неотфактурованные поставки отражаются в бухгалтерской отчетности по цене. Задолженность перед поставщиками формируется с учетом НДС, который отражается на специально выделенном счете. Поступление расчетных документов отражается в общем порядке, установленном в п.6.3.1 Учетной политики.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после составления готовой отчетности то:

- а) учетная стоимость МПЗ 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 учетной стоимостью оприходованных МПЗ и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:
  - уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
  - увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

МПЗ, принадлежащие Компании, но не поступившие на склад, а находящиеся в пути, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» (41 «Товары») с присвоением аналитического признака блокированного запаса.

### **5.3.4 Порядок отражения в бухгалтерском учете материалов длительного пользования**

При отпуске в производство стоимость МДП отражается по дебету соответствующих счетов учета затрат и, одновременно, в забалансовом учете на счете Z10 «МДП» в течение срока их службы. По истечении срока службы МДП их стоимость списывается с забалансового учета.

В составе МДП учитываются автомобильные шины (покрышки, камеры и ободные ленты), включая автомобильные шины на самоходную технику. До момента передачи в эксплуатацию автошины учитываются на счете 10 «Сырье и материалы - запчасти». Автошины, поступающие с автомобилем (на колесах и в запасе при транспортном средстве) включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

В момент передачи в эксплуатацию стоимость автошин отражается по дебету учета затрат на производство и, одновременно, в забалансовом учете на счете Z10 «МДП» в течение срока их службы. По истечении срока службы автошин их стоимость списывается с забалансового учета. Срок службы определяется в соответствии с Временными нормами эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств» № РД-3112199-1085-02, утвержденными Минтрансом России от 04.04.2002 по каждому типоразмеру и модели шин, а также каждой модификации эксплуатируемых автомобилей в соответствии с условиями работы автомобильного транспорта. При недопробеге автошин выясняются его причины (вина водителя, завода-изготовителя и пр.), которые отражаются в акте на списание.

Забалансовый учет МДП ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе материально-ответственных лиц.

### 5.3.5 Учет спецодежды

В составе МПЗ учитывается специальная одежда (средства индивидуальной защиты). Отражение в учете поступления спецодежды (средств индивидуальной защиты) производится в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

Спецодежда, хранящаяся на складе, учитывается на счете 10 «Сырье и материалы- прочие (кроме угля и запчастей)».

Порядок учета спецодежды при передаче в производство (эксплуатацию) зависит от срока ее использования:

- спецодежда, срок использования которой не превышает (т.е. менее, либо равен) 12 месяцев, списывается на расходы производства единовременно. При этом в целях сохранности списанная спецодежда отражается на забалансовом счете Z10 «Специальная одежда в эксплуатации сроком до 1 года» в количественном и суммовом выражении с аналитикой по сотрудникам;
- спецодежда со сроком службы более 12 месяцев при передаче в эксплуатацию списывается в бухгалтерском учете со счета 10 «Сырье и материалы - прочие» на счет 10 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации». Стоимость спецодежды погашается линейным способом в течение срока использования. Аналитический учет спецодежды в эксплуатации ведется по каждому сотруднику.

Срок использования спецодежды определяется на основании Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных постановлениями Министерства труда и социального развития РФ. Предусмотренные в Типовых отраслевых нормах дежурные средства индивидуальной защиты коллективного пользования выдаются работникам только на время выполнения тех работ, для которых они предусмотрены, или могут быть закреплены за определенными рабочими местами (например, тулупы - на наружных постах, перчатки диэлектрические - при электроустановках и т.д.) и передаваться от одной смены другой. В этих случаях средства индивидуальной защиты выдаются под ответственность уполномоченных лиц.

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью организации и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами.

В случае возврата спецодежды со сроком службы менее 12 месяцев, производится запись в забалансовом учете с указанием в аналитике материально-ответственного лица (кладовщика), получившего возвращенную спецодежду.

Выдача и возврат спецодежды оформляется Ведомостью учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7), утвержденная Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а.

Выдача работникам и сдача ими средств индивидуальной защиты должны записываться в личную карточку работника, утвержденную Приказом Минздравсоцразвития РФ «Об

утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» от 01.06.2009 № 290н

### **5.3.6 Учет канцелярских товаров, хозяйственного инвентаря и печатных изданий**

В составе МПЗ учитываются следующие объекты (стоимостью не более 20 000 руб. за единицу):

- канцелярские принадлежности: калькуляторы, канцелярские наборы, дыроколы, степлеры, антистеплеры, датеры, самонаборные штампы, канцелярские ножи, ножницы, точилки для карандашей, лотки и зажимы для бумаг, папки, корзины для мусора и др. аналогичные объекты;
- хозяйственный инвентарь: относятся ведра, грабли, лопаты, швабры, зеркала, фляги для воды, светильники, вентиляторы, обогреватели, часы (настенные), чайники, посуда и др. аналогичные предметы;
- печатные издания: техническая литература, справочники.

Канцелярские принадлежности, хозяйственный инвентарь и печатная продукция отражаются в учете в соответствии с общим порядком, установленным настоящей Учетной политикой для МПЗ.

Стоимость хозяйственного инвентаря, печатной продукции при отпуске в производство отражается по дебету соответствующих счетов учета затрат и, одновременно, в забалансовом учете в течение срока их службы:

- хозяйственный инвентарь на счете Z10 «МЦ: Инвентарь и хозинвентарь в эксплуатации»,
- печатные издания на счете Z10 «Печатные издания».

Забалансовый учет ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе материально-ответственных лиц.

Хозяйственный инвентарь, печатные издания учитываются на забалансовом счете в течение 12 мес. Списание с забалансового счета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии, либо постоянно-действующей комиссии о физическом или моральном износе, которое отражается в Акте на списание.

Активы, признанные комиссией актуальными с забалансового счета не списываются и учитываются за балансом сверх срока 12 месяцев до следующей инвентаризации/контрольной проверки.

### **5.3.7 Особенности учета товаров.**

Топливо и горюче-смазочные материалы, которые приобретаются для реализации в качестве судовых припасов, вывезенных с территории РФ, так и реализованных на внутреннем рынке, учитываются на счете 41 «Товары».

Реализация судовых припасов отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

### 5.3.8 Порядок отражения в бухгалтерском учете материалов собственного изготовления

В течение месяца поступление и отпуск материалов собственного изготовления оцениваются *по стандартной цене (учетной стоимости)*. Стандартная цена устанавливается в основной записи МПЗ в учетной системе по *каждой производственной единице*.

Стандартной ценой для материалов собственного изготовления принимается плановая калькуляция (для новых материалов), средняя фактическая стоимость МПЗ данной номенклатуры, сложившаяся по состоянию на конец ноября месяца предыдущего отчетного года.

Перенос стандартной цены выполняется один раз в год по итогам закрытия отчетности ноября. При установлении стандартной цены должно соблюдаться условие того, что цена ноября сформирована в условиях при обычной загрузке производственных мощностей Компании.

В случае, если материалы изготавливаются впервые, стандартная цена определяется структурным подразделением, ответственным за производство МПЗ.

Поступление материалов собственного изготовления отражается по дебету счета 10 «Материалы собственного изготовления (соответствующий вид материала)» в корреспонденции со счетом 39 «Закрытие себестоимости» по стандартной цене. При закрытии месяца формируются отклонения между фактической себестоимостью производства и стандартной ценой, которые отражаются по дебету (кредиту – в случае, если фактическая себестоимость меньше стандартной цены) счета 10 «Отклонения в стоимости материалов собственного изготовления» в корреспонденции со счетом 39 «Закрытие себестоимости».

В конце месяца производится списание отклонений в стоимости материалов собственного изготовления со счета 10 «Отклонения в стоимости материалов собственного изготовления»:

- на счета 10 «Материалы» – пропорционально количеству МПЗ, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве МПЗ, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц (первым числом следующего месяца производится возврат указанных отклонений обратно на счета учета отклонений);
- при расходовании материалов за отчетный месяц (на счета учета затрат на производство, капитальные вложения и т.п.) пропорционально количеству списанных МПЗ по соответствующему направлению, в общем количестве МПЗ, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

Таким образом, в течение месяца учет материалов собственного изготовления ведется по *учетной стоимости*, которая в конце месяца доводится через счета учета отклонений *до фактической стоимости* приобретения (изготовления) запасов.

Применение среднепериодической оценки обеспечивает списание материалов собственного изготовления *по методу средней себестоимости*.

## 6. Учет расходов по обычным видам деятельности

### 6.1 Общие положения

Расходами *по обычным видам деятельности* являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров), а также связанные с выполнением управленческих функций.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат, и регистрируются в учетной системе с указанием:

- места возникновения затрат (МВЗ) – участка;
- вида расходов (статьи затрат);
- вида работ (если данная статья затрат предполагает указание вида работ);
- внутреннего заказа (затраты на ремонт, эксплуатационные затраты по единицам техники).

Исключение составляют расходы управленческих участков, которые вводятся без указания видов работ, их учет осуществляется с использованием технического процесса «Общехозяйственные расходы».

По месту возникновения участки делятся на следующие типы:

- основные;
- вспомогательные;
- управленческие (общехозяйственные);
- участки непроизводственной сферы.

Перечень МВЗ (участков), статей затрат и видов работ устанавливается в качестве аналитических признаков в учетной системе.

Кроме этого статьи затрат подразделяются на:

- собственные (первичные) затраты участка (МВЗ) – расходы, которые могут быть непосредственно отнесены на участок, и учитываемые в разрезе статей затрат и элементов затрат.

Первичные виды затрат имеют следующую основную группировку:

- ✓ материальные затраты – 31\* счета;
- ✓ затраты на персонал – 32\* счета;
- ✓ амортизация – 33\* счета;
- ✓ услуги сторонних организаций – 34\* счета;
- ✓ прочие расходы – 35\* счета.
- вторичные затраты участка (МВЗ) – расходы, полученные от других участков при распределении, и учитываемые в разрезе статей вторичных затрат, представленных в



разбивке по элементам затрат (37\*счета). Перечень статей вторичных затрат соответствует перечню видов работ.

## **6.2 Учет формирования и списания (распределения) расходов по обычным видам деятельности**

### **6.2.1 Формирование расходов**

В течение отчетного месяца формируются собственные (первичные) затраты всех типов участков на 30-х счетах с указанием видов работ, выполняемых участками. Затраты управленческих участков относятся к техническому процессу «Общехозяйственные расходы». Если на стадии ввода затрат в учетную систему классификатором не предусмотрено указание вида работ, то такой вид затраты полностью относится на МВЗ *без указания вида работ*.

Все затраты отражаются на том участке, на котором они возникли, за исключением следующих статей затрат ремонтных участков по виду работ «Ремонт и ТО»:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- услуги производственного характера.

Перечисленные статьи затрат относятся напрямую на участки - получатели, для которых выполняются ремонтные работы.

При вводе в учетную систему данных статей затрат, относящихся к ремонту и ТО основных средств, указывается дополнительный аналитический признак - внутренний заказ: Z800 – Заказы на ремонт и ТО основных средств, Z801 – Заказы на ремонт узлов и агрегатов. Заказы вида Z800 создаются на каждый объект ОС в разрезе типов ремонта, заказы вида Z801 создаются по одному на ПЕ. Затраты на ремонт, отраженные на заказах, являются статистическими. Реальные затраты отражаются на МВЗ - заказчиках ремонта.

При регистрации услуг по видам затрат 3420030000 «Услуги по ТО ОС» и 3420010000 «Услуги по ремонту и ТО» указание заказа на ремонт (виды заказов Z800 и Z801) является обязательным. Распределение вторичных видов затрат на заказы на ремонт в системе не выполняется.

Из собственных (первичных) затрат участков подлежат исключению расходы, непосредственно связанные с созданием объекта капитального строительства. Такие расходы вводятся в учетную систему с присвоением аналитического признака инвестиционного проекта и относятся на счет 08 «Строительство объектов основных средств».

Если участок одновременно осуществляет операционную и инвестиционную деятельность, то его первичные затраты должны быть прямо отнесены на текущие и капитализируемые затраты на основании отчетов, предоставленных уполномоченными службами.

### **6.2.2 Списание (распределение) расходов**

Распределение расходов за отчетный месяц производится по состоянию на конец каждого месяца в следующем порядке и последовательности.

#### ***Формирование производственных отчетов***

Количественные показатели, характеризующие результаты деятельности каждого участка (кроме управленческих и непроизводственной сферы, не оказывающих услуг на сторону), определяются на основе **производственных отчетов**, в которых указываются объекты - получатели услуг по видам работ. Объектом-получателем могут являться: другое МВЗ, заказ (услуга на сторону, прочие расходы, складированная продукция), бизнес-процесс.

По МВЗ «Аренда ОС» производственный отчет не формируется. Отнесение затрат этого МВЗ на внутренний заказ по услугам на сторону вида Z501 выполняется автоматически во время процедуры закрытия периода.

### ***Распределение затрат участков***

Распределение затрат участков осуществляется в учетной системе автоматически на основании производственных отчетов пропорционально натуральным единицам измерения, используемым для определения объема выполненных работ.

Распределение затрат основных и вспомогательных участков осуществляется на внутренний заказ вида Z501 (в части реализации услуг на сторону), на МВЗ основного производства, на МВЗ вспомогательного производства, на МВЗ непромышленной сферы, на административные МВЗ.

Затраты МВЗ непроизводственной сферы, которые оказывают услуги на сторону («D» - шестой символ в коде МВЗ), распределяются на внутренний заказ (услуги на сторону), либо на МВЗ основного, вспомогательного производства или административные МВЗ в соответствии с производственным отчетом. Затраты МВЗ непроизводственной сферы, не оказывающих услуг на сторону («G» - шестой символ в коде МВЗ), распределяются на технический процесс «Общехозяйственные расходы».

Затраты управленческих МВЗ распределяются на технический процесс «Общехозяйственные расходы».

### ***Распределение затрат с процесса «Общехозяйственные расходы»***

Все затраты, которые признаны общехозяйственными полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и в полном объеме распределяются на внутренний заказ вида Z502. При расчете заказа выполняется автоматическая проводка в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

### ***Расчет себестоимости видов работ и процессов***

Первичные и вторичные затраты МВЗ формируют себестоимость видов работ и процессов. В случае, если МВЗ выполняет один вид работ в течение периода, то все его затраты включаются в тариф этого вида работ. Если МВЗ выполняет несколько видов работ, то разделение постоянных затрат участков, не отнесенных на работы, происходит пропорционально плановым коэффициентам распределения без учета объемов. Разделение переменных затрат происходит пропорционально количеству выпуска работ. Первичные затраты, которые отнесены на МВЗ с указанием конкретного вида работ, включаются в тариф только этого вида работ.

Во время закрытия периода выполняется операция «Вычисление фактических тарифов». В результате выполнения этой операции производится расчет себестоимости единицы работы, процесса и затраты перераспределяются между МВЗ, процессами и на внутренние заказы

(услуги на сторону, прочие расходы). Перераспределение затрат осуществляется в разрезе вторичных видов затрат.

### ***Формирование себестоимости услуг оказанных на сторону***

Для учета затрат по услугам, оказанным на сторону, в системе используются внутренние заказы вида Z501. По итогам распределения затрат и расчета фактических тарифов на заказах собираются 37\* виды затрат в разрезе видов работ. Отнесение первичных затрат на заказы вида Z501 возможно в случае, если затраты непосредственно связаны с оказанием конкретной услуги. Таким образом, на заказах формируется фактическая себестоимость услуг, оказанных на сторону, списание которых производится в дебет счета 90 «Себестоимость услуг на сторону» при расчете заказа.

### ***Формирование себестоимости услуг по сдаче в аренду ОС***

В течение периода затраты на содержание объектов основных средств, полностью сданных в аренду (амортизация, услуги, списанные материалы и т.д.), относятся на МВЗ «Аренда ОС». Амортизация по объектам основных средств, частично сданным в аренду, относится на внутренние заказы (вид Z550), созданных в отношении каждого договора на аренду основных средств. При расчете заказов вида Z550 часть затрат по амортизации (установленная договором аренды) рассчитывается на МВЗ, на котором закреплен объект основных средств, а часть затрат по амортизации рассчитывается на МВЗ «Аренда ОС». В итоге на МВЗ «Аренда ОС» формируется полная сумма затрат на содержание сданных в аренду объектов основных средств, которые относятся на заказ вида Z501 Услуги на сторону. При расчете заказов производится списание сформированной себестоимости в дебет счета 90 «Себестоимость от аренды на ВР».

## 7. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (т.е. не имеющие отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) *отчетного периода*).

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97 по каждому виду расхода и классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться в течение периода не более 12 месяцев, долгосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться в течение периода свыше 12 месяцев. При этом долгосрочные расходы отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», часть долгосрочных расходов, подлежащих списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса.

На данном счете Компания отражает:

- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора (указанный порядок учета относится к учету правопользователя);
- платежи за право осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, включая расходы за участие в конкурсе (применяется к лицензиям, приобретенным до вступления в силу Закона № 99-ФЗ – т.е. до 03.11.11г.);
- платежи за право пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов;
- расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, понесенные до момента принятия финансовых вложений к учету (в том числе, расходы на уплату опционной премии);
- расходы по банковской комиссии и прочие прямые расходы, связанные с привлечением кредитов и займов (например, юридические и консультационные услуги). Расходы по банковской комиссии учитываются в составе расходов будущих периодов вне зависимости от их существенности, а прочие прямые расходы – только в случае их существенности (более 10 млн. руб.);

В момент признания расходов на основании первичных документов на их сумму дебетуется счет 97 «Расходы будущих периодов» и кредитуются соответствующие материальные счета, счета расчетов, затрат или счета учета денежных средств.

Списание расходов производится в течение периода, к которому эти расходы относятся. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Компанией самостоятельно в момент признания расхода на основании соответствующих документов (договоров, экспертных заключений и др.).

**Фиксированный разовый платеж за предоставленное право пользования интеллектуальной собственностью** подлежит списанию равномерно в течение срока действия договора.

***Списание расходов за право осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии***, осуществляется равномерно ежемесячно в течение установленного срока действия лицензии. В случае принятия решения о прекращении лицензируемого вида деятельности оставшаяся часть расходов списывается единовременно и учитывается в составе прочих расходов.

По лицензиям, числящимся в учете по состоянию на 03.11.11 (дата вступления в силу ФЗ от 04.05.2011 № 99-ФЗ), списание расходов за право осуществления отдельных видов, требующих лицензии, продолжает осуществляться равномерно ежемесячно в течение установленного срока действия лицензии

Расходы в отношении полученных бессрочных новых лицензий, а также затраты на переоформление уже имеющихся лицензий признаются единовременно в составе расходов по обычным видам деятельности.

***Платежи за право пользования программными продуктами*** включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в следующем порядке:

- если по условиям договора на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программных продуктов, платежи, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются в качестве расходов равномерно в течение этих периодов;
- если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программных продуктов, к которому относятся произведенные платежи, то такие расходы признаются равномерно в течение срока, указанного в экспертном заключении уполномоченной службы.

***Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений***, подлежат включению в стоимость финансовых вложений в момент принятия их на учет.

***Расходы по банковской комиссии и прочие прямые расходы, связанные с привлечением кредитов и займов***, подлежат списанию равномерно в течение срока действия договора на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Кроме расходов будущих периодов, на счете 97 подлежат учету:

- расходы на страхование – списание производится равномерно в течение срока действия договора. В бухгалтерском балансе расходы на страхование отражаются в составе авансов выданных по соответствующим строкам.

Суммы, уплаченные другим организациям за услуги, которые будут получены в будущем, признаются выданными авансами и учитываются в качестве дебиторской задолженности на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (например, оплата подписки, услуг связи и т.д.).

## 8. Собственный (складочный) капитал

### 8.1. Общие положения

Собственный (складочный) капитал Компании представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Компании. Составными частями собственного капитала являются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

### 8.2. Составные части собственного (складочного) капитала и их отражение в учете

#### 8.2.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал Компании составляет номинальную стоимость акций (долей) Компании, приобретенных акционерами (участниками)<sup>8</sup>.

Формирование уставного капитала, а также его увеличение или уменьшение отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Компании в установленном законом порядке. До указанного момента поступающие в оплату акций (долей) средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами учета *кредиторской задолженности*.

После государственной регистрации Компании ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (предусмотренных учредительными документами) отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей. В случаях неполной оплаты размещенных акций (долей) в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при взносах в уставный капитал в иностранной валюте, относятся на добавочный капитал<sup>9</sup>.

Аналитический учет по счету организуется по контрагентам (учредителям).

#### 8.2.2 Учет добавочного капитала

Компания отражает на счете 83 «Добавочный капитал»:

---

<sup>8</sup> Количество и номинальная стоимость акций, определенные уставом Компании и *приобретенные акционерами* – называются **размещенными акциями**. Количество и номинальная стоимость акций, определенные уставом Компании, которые Компания вправе размещать *дополнительно к размещенным акциям* – называются **объявленными акциями**.

<sup>9</sup> Порядок учета курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала Компании, определен п. 14 ПБУ 3/2006.

- разницу между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученную в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене выше номинальной (эмиссионный доход);
- разницу между продажной и номинальной стоимостью акций при дополнительном размещении акций за счет превышения стоимости продажи над номинальной стоимостью акций (эмиссионный доход);
- сумму налога на добавленную стоимость по имуществу, принятому в качестве вноса в уставный капитал, подлежащую налоговому вычету у принимающей стороны в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ;
- курсовую разницу, возникающую при расчетах с учредителями, в том числе в уставный капитал Компании, в иностранной валюте.

При выкупе акций акционеры могут производить их оплату *имуществом*. Такое имущество учитывается Компанией в оценке, согласованной Советом директоров. В случае возникновения разницы между номинальной стоимостью акций и денежной оценкой такого имущества, указанная разница относится на добавочный капитал.

При выбытии объекта внеоборотных активов сумма его дооценки, которая была произведена ранее, переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Компании.

Аналитический учет добавочного капитала организуется по источникам формирования.

### **8.2.3. Учет резервного капитала**

Резервный капитал (резервный фонд) является частью накопленной прибыли Компании, зарезервированной на определенные цели. Компания формирует резервный капитал из чистой прибыли в соответствии с законом «Об акционерных обществах» (от 26.12.95 № 208-ФЗ).

### **8.2.4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)**

Наличие и движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенная прибыль отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Величина нераспределенной прибыли складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет (той ее части, которая не была зарезервирована на определенные цели) и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

### **8.2.5. Использование нераспределенной прибыли**

Использование нераспределенной прибыли отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и осуществляется на выплату доходов акционерам (участникам) Компании по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности - в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также на другие цели предусмотренные законодательством РФ.

### **8.2.6. Отражение убытка и его покрытие**

Убыток отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Покрытие убытка отчетного года осуществляется в корреспонденции со счетами:

- \* 80 «Уставный капитал» - за счет снижения величины уставного капитала до величины чистых активов;
- \* 82 «Резервный капитал» - за счет средств резервного капитала на погашение убытка.

### **8.2.7. Собственные акции (доли)**

Собственные акции (доли), выкупленные Компанией у акционеров (участников) для их последующей перепродажи или аннулирования, отражаются по дебету счета 81 «Собственные акции» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аннулирование собственных акций (долей) проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Компанией всех предусмотренных процедур. Разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».



## **9. Кредиты и займы**

### **9.1. Общие положения**

Компания может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

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

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, при этом производится перевод обязательства со счета 67 на счет 66.

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

В случае, когда Компания выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается Компанией в сумме фактически поступивших денежных средств (или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности, сумма недополученных денежных средств отражается на специальном забалансовом счете 017 «Сумма недополученных кредитов и займов» с аналитикой кредитор, договор и подлежит раскрытию в пояснительной записке.

При этом:

В случае, если договором предусмотрена кредитная линия, денежные средства в пределах лимита предоставляются на основании заявки, разница между суммой лимита по кредиту и использованного лимита (доступный лимит кредитования) – не подлежит отражению на забалансовом счете в качестве суммы недополученных кредитов и займов, в случае если заявки в пределах лимита реализованы (заемные средства зачислены на расчетный счет).

Если договор предусматривает несколько траншей, определение суммы недополученных средств осуществляется по каждому траншу.

Задолженность по предоставленному Компании займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, и задолженность по начисленным процентам в иностранной валюте, учитывается Компанией в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ на дату фактического совершения операции (предоставления кредита или займа, начисления процентов). В дальнейшем, осуществляется переоценка задолженности по курсу ЦБ РФ на конец каждого календарного месяца, а также на дату погашения задолженности по полученному займу и (или) кредиту, начисленным процентам.

В случае, если для пересчета выраженного в иностранной валюте обязательства, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

## 9.2. Состав и порядок признания расходов по займам и кредитам.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате Компанией по полученным займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- банковская комиссия и прочие дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Расходы по займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и отражаются в составе **прочих расходов**, за исключением:

- части расходов, подлежащей включению в стоимость инвестиционного актива;
- расходов по банковской комиссии (подлежат включению в состав расходов будущих периодов и равномерному списанию в течение срока погашения кредита/займа);
- прочих существенных (более 10 млн.руб.) дополнительных расходов, произведенных в связи с получением займов и кредитов. В случае существенности прочие дополнительные расходы подлежат включению в состав расходов будущих периодов и равномерному списанию в течение срока погашения кредита/займа.

К инвестиционным активам компанией относятся объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов являются существенными, т.е. составляют более 10 млн.руб. В случае, если фактический срок создания основного средства превысил ранее запланированный и составил более 12 месяцев, то переквалификация основного средства на предмет отнесения его к инвестиционному активу не производится.

В стоимость инвестиционного актива включаются расходы по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. Уменьшение процентов по займам и кредитам в данном случае должно быть подтверждено соответствующим расчетом полученного дохода.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

- б) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива;
- в) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- г) плановый срок создания инвестиционного актива превышает один год;
- д) планируемые расходы на создание инвестиционных активов являются существенными.

Включение процентов по полученным кредитам и займам, дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства, либо с момента ввода объекта в эксплуатацию (в зависимости от того, какое событие имело место ранее). Проценты по кредитам и займам, начисленные после даты принятия объекта к бухгалтерскому учету (ввода в эксплуатацию) являются текущими расходами.

Если на создание инвестиционного актива израсходованы средства кредитов и займов, полученных на цели, не связанные с таким созданием, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (займодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов и займов, причитающихся к оплате кредитору (займодавцу), полученных на цели, не связанные с созданием такого актива.

#### **9.2.1 Признание в учете процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам и доходов от временного вложения заемных средств**

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (для текущих расходов) или с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (для расходов, включаемых в стоимость инвестиционного актива).

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются *ежемесячно* независимо от сроков их уплаты в порядке, предусмотренном условиями договора займа и (или) кредитного договора.

Задолженность по причитающимся к уплате процентам учитывается обособленно на отдельных субсчетах.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

#### **9.2.2 Признание в учете процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям.**

По выданным векселям и облигациям Компания отражает как кредиторскую задолженность сумму фактически полученных денежных средств.

В случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения векселей и облигаций разница равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения включается в состав прочих расходов в корреспонденции со счетами учета задолженности по заемным средствам.

Расходы по процентам по выданным векселям и облигациям признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения ценной бумаги.

Кредиторская задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов (дисконта), предусмотренных условиями выдачи векселя или выпуска облигаций.

### **9.2.3. Признание в учете дополнительных расходов, произведенных в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.**

Дополнительные расходы, производимые Компанией в связи с привлечением заемных средств, могут включать расходы, связанные с:

- оплатой юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими расходами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные расходы (за исключением банковской комиссии) Компания относит на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае существенности дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов, они подлежат включению в состав расходов будущих периодов и равномерному списанию в течение срока погашения кредита/займа.

## **10. Доходы будущих периодов**

### **10.1. Общие положения**

Доходы будущих периодов – это доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Доходы будущих периодов учитываются на одноименном счете 98.

### **10.2 . Категории доходов будущих периодов**

К доходам будущих периодов относятся:

- стоимость основных средств, полученных безвозмездно;
- стоимость активов (работ, услуг, процентов), приобретенных (выполненных, уплаченных) за счет бюджетных средств.

### **10.3. Порядок учета доходов будущих периодов**

*При безвозмездном получении* рыночная стоимость основных средств отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы». Порядок списания рассмотрен ниже.

*Направленные Компанией бюджетные средства на приобретение внеоборотных активов (на финансирование текущих расходов)*, отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (в момент принятия к бухгалтерскому учету МПЗ, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера).

Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов» в виде стоимости безвозмездно полученных основных средств, а также активов (работ, услуг, процентов), приобретенных (выполненных, уплаченных) за счет бюджетных средств, списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

- по мере начисления амортизации – по безвозмездно полученным или построенным (приобретенным) за счет бюджетных средств внеоборотным активам;
- по мере отпуска МПЗ в производство (начисления оплаты труда, осуществления других расходов аналогичного характера) – по приобретенным за счет бюджетных средств МПЗ (выполненным работам, оказанным услугам).
- по мере начисления процентов по субсидированным кредитам и займам – по процентам по кредитам и займам, оплаченным за счет бюджетных средств (при условии, что кредиты и займы направлены на финансирование текущей деятельности);
- по мере начисления амортизации внеоборотных активов – по процентам по кредитам и займам, оплаченным за счет бюджетных средств (при условии, что кредиты и займы направлены на финансирование внеоборотных активов).

Отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы», без использования счета 98 «Доходы будущих периодов» следующие виды доходов:

- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц при недостатках, и стоимостью утраченного имущества по данным бухгалтерского учета и предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы - в момент

возникновения оснований для взыскания задолженности с виновных лиц (вступление решения суда в законную силу, документально оформленный факт признания задолженности виновным лицом и т.п.);

- безвозмездно полученные оборотные активы (10 «Материалы» и другие оборотные активы) – в момент их постановки на баланс.

## **11. Финансовые результаты**

### **11.1. Общие положения**

Исчисление финансового результата деятельности Компании строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, финансовый результат деятельности Компании складывается из финансового результата:

- а) от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции, работ, услуг);
- б) от прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг в действующих ценах без НДС, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг), коммерческими и управленческими расходами.

Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям Компании, отличным от операций по обычным видам деятельности.

Финансовый результат Компании отражается в отчете о прибылях и убытках с подразделением на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- управленческие расходы;
- прочие доходы и расходы.

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ, услуг, доходы признаются равномерно в течение срока действия договора, а расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Для отражения заработанных доходов и понесенных расходов в период, в котором доходы были фактически получены, а затраты понесены, при этом первичные документы, подтверждающие данные доходы и расходы еще не поступили или не прошли требуемую обработку, в учете применяется метод начисления.

При формировании финансовых результатов расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

## 11.2. Классификация доходов

*Доходами от обычных видов деятельности* в Компании являются следующие поступления от:

- погрузо- разгрузочные работы;
- хранение груза;
- выполнение работ, услуг (АТС, РСУ, ПКЭ, портовых мастерских, УКК, хим. лаборатории);
- услуги транспортно-экспедиционные;
- вознаграждение за досрочную обработку судна;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- сортировка груза;
- складские услуги;
- приведение груза в транспортабельное состояние;
- реализация припасов (судового топлива).

*Прочими доходами* в Компании являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Компанией, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Компании;
- проценты по депозитным вкладам в кредитных организациях, а также по векселям, приобретенным Компанией;
- доходы по договорам цессии (уступке права требования);
- прибыль от операций по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные контрагентами Компании или присужденные судом;
- судебные расходы, взысканные судом в пользу Компании, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ), сумма государственной пошлины за совершение иных юридически значимых действий, возвращенная Компании;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Компании убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- излишки, выявленные при инвентаризации.



Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Компании, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочими доходами в Компании также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

### **11.3. Классификация расходов**

*Расходами по обычным видам деятельности* в Компании являются:

- расходы, связанные с приобретением материалов, запасных частей, топлива и иных материально-производственных запасов (МПЗ);
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- аренда имущества;
- расходы на ремонт;
- коммунальные расходы;
- управленческие расходы;
- страховые взносы, аренда земли, суммы налога на имущество, рассчитанные в соответствии с налоговым законодательством.

*Прочими расходами* в Компании являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, начисленные за предоставление Компании кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции и др.);
- расходы по договорам цессии (уступке права требования);
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- убыток по операциям по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров, признанные Компанией или присужденные судом;
- судебные расходы, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ), сумма государственной пошлины за совершение иных юридически значимых действий, если она не учитывается в составе расходов от обычных видов деятельности, капитальных вложений;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- 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.

Расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Компании классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе прочих расходов Компанией отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

#### **11.4. Порядок учета финансового результата**

##### **11.4.1. Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета

- субсчет «Себестоимость продаж» списываются затраты со счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», стоимость реализованных ТМЦ, учитываемых в соответствии с п. 5.6 Учетной политики.

- субсчет «Управленческие расходы» списываются затраты со счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

При применении учетной системы SAP ERP под указанными номерами счетов понимается порядок формирования и списания (распределения) расходов для определенного типа участка в учетной системе для целей бухгалтерского учета

По дебету субсчета «Налог на добавленную стоимость» отражается налог на добавленную стоимость, начисленный в момент отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Записи по вышеуказанным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость», «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного

года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет на счете 90.1 «Выручка» ведется по видам деятельности и по подразделениям, также как и на счете 90.2 «Себестоимость продаж».

#### **11.4.2. Порядок учета прочих доходов и расходов**

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в отчете о прибылях и убытках отражаются свернуто.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, отражаемое на одноименном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов», в результате чего счет 91 закрывается и сальдо на конец отчетного периода не имеет.

#### **11.4.3. Формирование конечного финансового результата деятельности Компании**

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Компании.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также суммы начисленного условного расхода/дохода по налогу на прибыль, постоянных активов/обязательств:

- платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли,
- суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

## 12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Компания отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 18/02.

В бухгалтерском учете выделяются постоянные и временные разницы.

Информация об объектах постоянных и временных разниц формируется в учетной системе на элементах иерархии разниц и включается в сводный отчет по налоговым разницам.

Данные о доходах и расходах, учитываемых для целей налогового учета, формируются в регистрах налогового учета.

Под **постоянными разницами** понимаются доходы и расходы:

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

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- выплат материальной помощи, оплаты дополнительных отпусков и прочих выплат работникам, не учитываемых в налоговом учете;
- содержание социальной сферы;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- расходам прошлых периодов, выявленных в текущем периоде;
- прочих аналогичных различий.

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

Постоянное налоговое обязательство, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 99 в корреспонденции с субсчетом 68 «Налог на прибыль».

Постоянный налоговый актив отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета 68 «Налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 99.

Под **временными разнициами** 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 при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию **отложенного налога на прибыль** - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

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

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

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

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- операций по формированию резервов в бухгалтерском учете, в соответствии с которыми признание расхода, переносится на более ранние периоды по сравнению с фактом его возникновения;
- прочих аналогичных различий.

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

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- прочих аналогичных различий.

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 подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль». Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

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

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. 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.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль». Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

ОНА и ОНО при выбытии актива или обязательства, по которому он был начислен, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

При составлении бухгалтерской отчетности Компания отражает в бухгалтерском балансе свернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку

налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленных субсчетах, открытых к счету по учету прибылей и убытков.

**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), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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).

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, подлежащих корректировке в связи с уточнением прошлых налоговых периодов и не влияющие на текущий налог на прибыль отчетного года, отражаются по отдельной статье отчета о прибылях и убытках «Отложенные налоговые активы/ обязательства по корректировкам прошлых налоговых периодов».

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



## **13. Резервы**

### **13.1. Оценочные резервы**

Компания формирует резервы (порядок формирования приводится в соответствующих приложениях к учетной политике):

- под обесценение финансовых вложений (*Приложение № 5.1*);
- под снижение стоимости материальных ценностей (*Приложение № 5.2*);
- по сомнительным долгам (*Приложение № 5.3*).

### **13.2. Оценочные обязательства**

Компания признает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков (*Приложение № 5.4*);
- по выплате вознаграждения по итогам работы за год (*Приложение № 5.5*);
- по предстоящей оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (*Приложение № 5.6*);
- под неразрешенные на отчетную дату судебные разбирательства и налоговые споры; под выданные до отчетной даты поручительства и гарантии; под прекращение до отчетной даты какого-либо направления деятельности организации (*Приложение № 5.7*).

## **14. Денежные потоки и отчетность по движению денежных средств**

Учет денежных потоков и отчетность по движению денежных средств ведется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Движение денежных средств в иностранной валюте отражается по курсу на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с ПБУ 23/2011, классифицируются как прочие поступления и прочие расходы по текущей деятельности.

Депозитные вклады со сроком погашения не более трех месяцев, бланки строгой отчетности классифицируются как денежные эквиваленты.

Денежный поток, связанный с размещением денежных средств на банковских депозитах, классифицируется как инвестиционные операции.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- суммы по операциям, связанным с продажей и покупкой валюты;
- возвраты контрагентам ошибочно перечисленных или полученных сумм.

## Список нормативных документов

При формировании настоящих принципов учетной политики применялись следующие нормативные документы:

- Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ.
- Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ.
- Трудовой кодекс РФ.
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».
- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ.
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
- Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/2008.
- Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.
- Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008.
- Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.
- Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

- Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000.
- Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000.
- Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.
- Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.
- Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.
- Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008».
- Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.
- Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- Постановление Совмина СССР № 1072 от 22.10.1990 г. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 № 212-ФЗ.
- Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Главный бухгалтер

Федорова Е.В.