ПРИЛОЖЕНИЕ №5: ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОМПАНИИ «РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ», ДЕЙСТВУЮЩИЕ В 2012, 2013, 2014, 2015 И 2016 ГОДАХ

ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ
«РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ»
(ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «АВТОДОР»)

П Р И К А З

17 февраля 2011г. **Москва** № 14

«Об утверждении Положения об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги»

В соответствии с положениями Федерального закона от 17 июля 2009 года № 145-ФЗ «О Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, приказываю:

1. Утвердить и ввести в действие прилагаемое Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета Государственной компании «Российские автомобильные дороги».
2. Утвердить и ввести в действие прилагаемое Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами.
3. Утвердить и ввести в действие прилагаемое Положение об учетной политике для целей налогового учета Государственной компании «Российские автомобильные дороги».
4. Довести приказ до работников Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в части их касающейся.
5. Ответственность за исполнение настоящего приказа возложить на главного бухгалтера департамента экономики и финансов Козлитину М.А.

И.О. председателя правления С.В. Кельбах

Иванов Денис Сергеевич
тел.: 784-68-80 (3227)

УТВЕРЖДЕНО
приказом Государственной
компании «Автодор»
от «17» февраля 2017 г. № 14

Положение
об учетной политике для целей бухгалтерского учета Государственной Компании «Российские автомобильные дороги»

Содержание

1. Общие положения 2
2. Организация бухгалтерской службы 2
3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации 2
4. Первичные учетные документы. Регистры бухгалтерского учета. 3
5. Бухгалтерская отчетность 4
6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательства 4
7. Методологические аспекты учетной политики 4
7.1. Общие положения по отражению Государственной компанией хозяйственных операций в бухгалтерском учете 4
7.2. Способы ведения бухгалтерского учета 6
7.2.1. Бухгалтерский учет основных средств. 6
7.2.2. Бухгалтерский учет нематериальных активов 8
7.2.3. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР) 8
7.2.4. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением организации строительства и реконструкции автомобильных дорог. 9
7.2.5. Порядок учета финансовых вложений 9
7.2.6. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ) 10
7.2.7. Порядок учета денежных средств 11
7.2.8. Порядок учета займов и кредитов 12
7.2.9. Порядок учета субсидий, полученных на содержание и обеспечение деятельности Компании 13
7.2.10. Порядок отражения субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление Компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Компании 13
7.2.11. Порядок учета субсидий на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами 13
7.2.12. Порядок учета прочих целевых поступлений 14
7.2.13. Порядок учета доходов от деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению 14
7.2.14. Порядок учета расходов по деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению 15
7.2.15. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 16

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее по тексту - Учетная политика) распространяется на Государственную компанию "Российские автомобильные дороги" (далее по тексту – Государственная компания), все ее филиалы и обособленные подразделения. Настоящей Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2. Государственная компания организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н и иными законодательными актами и внутренними нормативными документами Государственной компании. Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные приказами Министерства финансов РФ, но не вступившие в силу, Государственной компанией не применяются.

1.3. Дочерние и зависимые общества Государственной компании самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

1.4. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют положениям по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской федерации с учетом особенностей некоммерческой деятельности Государственной компании и положений Федерального закона от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ 26.06.2009) (далее – Закон).

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский учет Государственной компании осуществляется ее структурным подразделением - бухгалтерией Департамента экономики и финансов, возглавляемым Главным бухгалтером.

2.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Председатель правления Государственной компании.

2.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Директору Департамента экономики и финансов и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации

3.1. Для ведения бухгалтерского учета Государственной компании используется Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий необходимые синтетические и аналитические счета и субконто, разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом функциональности программного обеспечения и особенностей осуществления некоммерческой деятельности.

3.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, без округления.

3.3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением программного продукта 1С Бухгалтерия.

4. Первичные учетные документы. Регистры бухгалтерского учета.

4.1. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Государственной компания применяет унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены унифицированные формы, Государственная компания разрабатывает самостоятельно, либо вносит дополнительные реквизиты в унифицированные формы при недостаточности таковых.

Принимаемые к учету первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

4.2. Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица Государственной компании в соответствии с распорядительными документами Государственной компании (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Государственной компании и филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Государственной компанией.

Банковские и кассовые документы подписываются Председателем правления и главным бухгалтером Доверительного управляющего, либо лицами, исполняющими в их отсутствие их обязанности и наделенные соответственно правом первой и второй подписи банковских и кассовых документов.

Первичные учетные документы оформляются, согласовываются, утверждаются сотрудниками, в обязанности которых это входит в соответствии с принятой в Государственной компании организационной структурой. Достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

4.3. Регистры бухгалтерского учета Государственной компании составляются в форматах, формирующихся в применяемом программном продукте для ведения бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, отражающие эти операции в бухгалтерском учете. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

4.4. Подлинники первичных учетных и иных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

5. Бухгалтерская отчетность

5.1. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности на основе рекомендованных Министерством финансов РФ, а также дополнительных требований Правительства РФ к содержанию годового отчета Государственной компании.

5.2. Состав годовой бухгалтерской отчетности Государственной компании включает:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о прибылях и убытках;

в) отчет о целевом использовании полученных средств,

г) аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности

д) пояснительную записку, включающую при необходимости расшифровки к отчетности.

5.3. Годовая бухгалтерская отчетность включается в годовой отчет о выполнении программы деятельности Государственной компании на долгосрочный период и направляется в его составе в сроки и адреса, установленные статьей 17 Закона.

5.4. Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации Государственной компании, предоставляется в налоговый орган по месту нахождения организации в течение 90 дней по окончании отчетного года.

6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательства

6.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

6.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются отдельными распорядительными документами по Государственной компании.

6.3. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в месте нахождения (хранения) имущества Государственной компанией и Филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов

7. Методологические аспекты учетной политики

7.1. Общие положения по отражению Государственной компанией хозяйственных операций в бухгалтерском учете

7.1.1. Государственная компания создана и действует в целях оказания государственных услуг и выполнения иных полномочий в сфере дорожного хозяйства с использованием федерального имущества на основе доверительного управления, а также в целях поддержания в надлежащем состоянии и развития сети автомобильных дорог Государственной компании, увеличения их пропускной способности, обеспечения движения по ним, повышения качества услуг, оказываемых пользователям автомобильными дорогами

Компании, развития объектов дорожного сервиса, размещаемых в границах полос отвода и придорожных полос автомобильных дорог Государственной компании.

7.1.2. Деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляется на основании программы деятельности Государственной компании "Российские автомобильные дороги" на долгосрочный период (2010 - 2015 годы), утв. распоряжением Правительства РФ от 31.12.2009 № 2146-р. (далее – программа)

С целью обеспечения достижения целевых показателей программы наблюдательным советом Государственной компании утверждается финансовый план на соответствующий год.

Финансовый план Государственной компании определяет и детализирует направления деятельности Государственной Компании в соответствующем финансовом году, в том числе и за счет средств, связанных с доверительным управлением.

7.1.3. Деятельность Государственной компании включает в себя следующие виды деятельности:

1) деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

2) деятельность по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;

3) иная деятельность, направленная на достижение целей деятельности Государственной компании в соответствии с Законом.

7.1.4. Государственная компания является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками.

Государственная компания использует имущество для целей, определенных Законом, предусматривающим ее создание. Государственная компания осуществляет предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует таким целям.

7.1.5. В соответствии со статьей 28 Закона учреждается доверительное управление автомобильными дорогами общего пользования федерального значения.

Государственная компания, являясь в соответствии с Законом Доверительным управляющим, обеспечивает обособленный учет операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами, с отражением их на отдельном балансе.

Правила отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Доверительным управляющим устанавливаются действующим законодательством и Учетной политикой Государственной компании при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами

7.1.6.1. Государственная компания в соответствии с Законом организует и ведет обособленный учет получения и использования средств в следующей аналитике:

- получение и использование средств, связанных с доверительным управлением автомобильными дорогами общего пользования федерального значения,

- получение и использование средств, связанных с собственной деятельностью Государственной компании,

- получение и использование средств привлеченного финансирования.

7.1.6.2. Государственная компания организует и ведет обособленный учет следующего имущества:

- имущества, являющегося ее собственностью,

- полученных в аренду земельных участков,

- автомобильных дорог общего пользования федерального значения, находящихся в федеральной собственности и переданных в доверительное управление Государственной-Компании, на отдельном балансе.

7.1.6.3. Государственная компания организует обособленный учет средств фонда.

Раздельный учет организуется с применением программного продукта через аналитический учет с применением отдельных субсчетов к соответствующих счетам, а также с применением единых справочников (субконто), предусматривающих основную и /или дополнительную аналитику для идентификации остатков и движения средств, имущества, требующего обособленного учета.

7.1.7. Расходы списываются по принципу соответствия источникам финансирования на основании финансового плана Государственной компании:

- в части субсидий, имущественных взносов, добровольных пожертвований, добровольных отчислений, полученной прибыли за прошлые года, направленной по решению наблюдательного совета Государственной компании на осуществление уставной деятельности Государственной компании, в целях оказания государственных услуг и выполнения иных полномочий в сфере дорожного хозяйства,

- в части доходов для достижения целей ее создания в соответствии с ПБУ 10/99.

При этом в произведенных расходах, направленных на получение доходов с целью создания Государственной компании, учитываются только те расходы, осуществление которых непосредственно связано с получением дохода (прямые расходы), и которые не возмещаются субсидиями, имущественными взносами, добровольными пожертвованиями, добровольными отчислениями и полученной прибыли за прошлые года, направленной по решению наблюдательного совета Государственной компании на осуществление уставной деятельности Государственной компании.

Расходы на содержание Государственной компании не распределяются на доходы, полученные для достижения целей ее создания.

При использовании субсидий, имущественных взносов, добровольных пожертвований, добровольных отчислений, прибыли за прошлые года, направленной по решению наблюдательного совета Государственной компании на осуществление уставной деятельности Государственной компании, для создания (приобретения) внеоборотных активов, эксплуатируемых самой Государственной компанией, в бухгалтерском учете отражается соответствующая сумма добавочного капитала.

7.2. Способы ведения бухгалтерского учета

7.2.1. Бухгалтерский учет основных средств.

7.2.1.1. К объектам, подлежащим учету в составе основных средств Государственной компании относятся активы первоначальной стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

7.2.1.2. При принятии к бухгалтерскому учету объекты основных средств отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Капитальные вложения». Одновременно использование имущественных взносов на приобретение основных средств отражается по дебету счета 86 «Целевые финансирование и поступления» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал». Аналогично отражается поступление основных средств от добровольных пожертвований.

7.2.1.3. По объектам основных средств Государственной компанией амортизация не начисляется (п. 17 ПБУ 6/01).

По объектам основных средств Государственной компании на забалансовом счете «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Сумма износа определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств, определяется при их вводе в эксплуатацию в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для первых девяти амортизационных групп Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Для объектов основных средств, входящих в десятую амортизационную группу указанной Классификации, начисление амортизации осуществляется исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

Начисление износа по указанным объектам производится ежемесячно.

7.2.1.4. Переоценку группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Государственная компания не производит.

7.2.1.5. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

7.2.1.6. Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора аренды (лизинга), производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

Учет арендованных земельных участков отражается на отдельном забалансовом счете 013 «Земельные участки в аренде» по стоимости, указанной в договоре аренды.

Передача в субаренду земельных участков отражается на забалансовом счете «Земельные участки в субаренде» в оценке, указанной в договорах субаренды земельных участков.

7.2.1.7. При выбытии основных средств стоимость выбывающих основных средств отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с применением субсчета "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства".

Одновременно стоимость выбывающих основных средств, поступивших за счет имущественных взносов или от пожертвователей, отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета "Прочие доходы и расходы" с одновременным списанием с забалансового счета 010 "Износ основных средств" суммы начисленного износа.

В случае выбытия основных средств, находящихся на государственной регистрации,

данные основные средства на основании оформленного акта на списание, списываются на субсчет "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства". После окончания процедуры выбытия (снятия с государственной регистрации) данные основные средства списываются с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

7.2.2. Бухгалтерский учет нематериальных активов

7.2.2.1. Расходы на приобретение/создание нематериальных активов учитываются в составе вложений во внеоборотные активы на субсчете 08.05 "Приобретение нематериальных активов".

7.2.2.2. Объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату их принятия к учету.

При вводе в эксплуатацию объекта нематериальных активов, приобретенного или созданного Государственной компанией за счет средств целевого финансирования, производится отражение использования указанных средств целевого финансирования и увеличения добавочного капитала за счет таких средств проводкой Дт 86 "Целевое финансирование" - Кт 83 "Добавочный капитал".

7.2.2.3. Государственная компания не производит переоценку нематериальных активов.

7.2.2.4. Государственная компания не начисляет амортизацию нематериальных активов.

7.2.2.5. При прекращении использования объекта нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, для управленческих нужд Государственной компании, либо по истечении срока использования нематериальных активов, оформляется выбытие объекта нематериальных активов.

Одновременно стоимость выбывающих нематериальных активов, приобретенных/созданных за счет средств целевого финансирования отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту субсчета 91.01 "Прочие доходы".

7.2.3. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР)

7.2.3.1. Расходы на НИОКР учитываются в составе вложений во внеоборотные активы на субсчете 08.08 "Выполнение НИОКР" в сумме фактических затрат.

7.2.3.2. Расходы на НИОКР, результаты которых применяются в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, для управленческих нужд Государственной компании списываются с кредита субсчета 08.08 "Выполнение НИОКР" в дебет счета 04 "Нематериальные активы" субсчет "Расходы на НИОКР".

7.2.3.3. Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, списываются по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование» при следующих условиях:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;

- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

- использование результатов работ в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, для управленческих нужд Государственной компании;

- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

7.2.3.4. Если работы на НИОКР не дали положительного результата, расходы по ним списываются единовременно с кредита субсчета 08.08 "Выполнение НИОКР" в дебет соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование».

7.2.4. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением организации строительства и реконструкции автомобильных дорог.

7.2.4.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160 в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

7.2.4.2. Аналитический учет по счетам 08.03 "Строительство объектов основных средств", ведется в разрезе объектов строительства нарастающим итогом с начала строительства/реконструкции, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в эксплуатацию.

7.2.4.3. Фактическая стоимость незавершенного строительства (работ по реконструкции) формируется по структуре расходов, определяемой сметной документацией на основании актов выполненных работ по объекту, включая форму КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», и иных первичных учетных документов.

7.2.4.4. В стоимость объектов строительства (реконструкции) включаются проценты по привлеченному финансированию, при одновременном выполнении следующих условий:

- включение процентов по привлеченному финансированию в стоимость объектов строительства (реконструкции) предусмотрено финансовым планом, утвержденным наблюдательным советом Государственной компании;

- целью использования привлеченного финансирования является деятельность по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной Компании.

7.2.4.5. Если при выполнении вышеуказанных условиях в стоимость объектов строительства (реконструкции) включаются проценты по привлеченному финансированию, то проценты прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала эксплуатации объекта строительства (реконструкции).

7.2.5. Порядок учета финансовых вложений

7.2.5.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложения, порядка приобретения и использования является:

- "депозит" - по депозитным счетам;

- "серия или иная однородная совокупность" - по облигациям и акциям;

- "ценная бумага" - по векселям;

- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

7.2.5.2. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется раздельный учет:

- финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке,

- финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

7.2.5.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно (ежеквартально) в течение срока их обращения и относится на уменьшение или увеличение расходов.

7.2.5.4. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в ежеквартальной бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

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 ежеквартальной бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на увеличение доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений ежеквартально.

7.2.5.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки, каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной условиями, изложенными в пункте 7.2.5.4. данной Учетной политики.

7.2.5.6. Расчет оценки долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости Компанией не производится.

7.2.6. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ)

7.2.6.1. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

7.2.6.2. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Материалы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Государственной компании.

Фактическая себестоимость материалов, поступающих за счет добровольных пожертвований, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности и прочие предметы со сроком службы менее года или стоимостью не более 40 000 рублей, учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

7.2.6.3. В бухгалтерском учете поступление материалов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

7.2.6.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов, используемых в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, для управленческих нужд Государственной компании применяется метод оценки по средней себестоимости.

7.2.6.5. В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу организуется их учет на соответствующих субсчетах забалансового счета.

7.2.6.6. Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Государственной компании.

7.2.6.7. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Государственной компании не создается.

7.2.6.8. Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, трудовых книжек, собственных путевок и т.д.) учитываются на отдельном забалансовом счете по фактической стоимости приобретения в количественном выражении.

7.2.7. Порядок учета денежных средств

7.2.7.1. Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Компании осуществляются в соответствии с "Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации", утвержденным Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.93 № 40.

В Государственной компании ведется главная касса.

7.2.7.2. Операции по поступлению:

а) субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

б) субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

в) доходов от деятельности Государственной компании по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

г) иных поступлений от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами Государственной компании;

д) субсидий, полученных из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации;

Операции по выплатам на:

а) капитальный ремонт автомобильных дорог Государственной компании;

б) ремонт автомобильных дорог Государственной компании;

в) содержание автомобильных дорог Государственной компании;

г) другие расходы, связанные с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

отражаются на лицевом счете, открытом Государственной компании в Федеральном казначействе.

Осуществление операций по лицевому счету регулируется Приказом Минфина от 30.11.2009 года №124н «Об особенностях осуществления операций по лицевому счету, открытому Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в Федеральном казначействе» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.12.2009 №15806) (далее – Особенности).

В бухгалтерском учете движение по лицевому счету отражается на счете 55 «Специальные счета в банках».

7.2.7.3. Движение денежных средств Государственной компании в рублях, не связанных с поступлениями и выплатами, перечисленными в п. 7.11.2 учитывается на счете 51 "Расчетные счета".

Движение денежных средств Государственной компании в иностранной валюте учитывается на счете 52 "Валютные счета.

7.2.8. Порядок учета займов и кредитов

7.2.8.1. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Государственная компания (эмитент) отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных (размещенных) облигаций как кредиторскую задолженность в разрезе основной суммы долга и начисленных процентов по выпущенным облигациям.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Государственная компания (эмитент) указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Государственной компанией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 "Расходы будущих периодов".

В бухгалтерской отчетности Государственной компании отражается информация о величине, видах и сроках погашения размещенных облигаций.

7.2.8.2 При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета «Расходы будущих периодов».

7.2.9. Порядок учета субсидий, полученных на содержание и обеспечение деятельности Компании

7.2.9.1. Поступление субсидий и имущественных взносов в виде денежных средств осуществляется по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Поступление субсидий и имущественных взносов в виде активов, отличных от денежных средств осуществляется по дебету соответствующего счета учета активов и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

7.2.9.2. Направление средств субсидий, полученных на содержание и обеспечение деятельности, отражается ежемесячно в следующем порядке:

- текущие расходы: по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета учета расходов на содержание и обеспечение деятельности Компании;

- расходы, связанные с приобретением внеоборотных активов (основные средства, нематериальных активов) для обеспечения деятельности Компании: по дебету счета соответствующего субсчета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 « Добавочный капитал». Указанная операция формируется на дату ввода объекта внеоборотных активов в эксплуатацию.

7.2.9.3. Учет имущественных взносов РФ осуществляется фактическим методом.

7.2.10. Порядок отражения субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании

7.2.10.1. Субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление деятельности по организации Государственной компанией строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании, подлежат обособленному учету.

7.2.10.2. Учет субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по организации Государственной компанией строительства и реконструкции автомобильных дорог организован на отдельном субсчете счета целевого финансирования в собственном балансе Государственной компании по фактическому получению.

7.2.11. Порядок учета субсидий на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами

7.2.11.1. Учет субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами организован в разрезе автомобильных дорог, принятых в доверительное управление, на отдельном субсчете счета учета целевого финансирования в собственном балансе Государственной компании, а также одновременно на счете расчетов по деятельности доверительного управления по полученным субсидиям в балансе Доверительного управляющего по фактическому получению.

7.2.11.2. Денежные средства, полученные Государственной компанией в форме субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, используются для покрытия расходов от деятельности по доверительному управлению.

7.2.12. Порядок учета прочих целевых поступлений

7.2.12.1. К прочим целевым поступлениям относятся следующие поступления:

- добровольные пожертвования и добровольные отчисления,

- полученные доходы (после их налогообложения в соответствии с налоговым законодательством).

7.2.12.2. Учет добровольных пожертвований и добровольных отчислений осуществляется на субсчете «Прочее целевое финансирование и поступления» счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с денежными средствами и/или активами фактическим методом.

7.2.12.3. Полученные доходы (после их налогообложения в соответствии с налоговым законодательством) отражаются в бухгалтерском учете на субсчете «Прочее целевое финансирование и поступления» счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" после утверждения годовой бухгалтерской отчетности Государственной компании.

7.2.12.4. Направление средств прочих целевых поступлений, полученных на осуществление деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, на формирование имущества Государственной компании, отражается на основании финансового плана ежемесячно в следующем порядке:

- текущие расходы: по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета учета расходов и/или счета расчетов с поставщиками и подрядчиками,

- расходы, связанные с приобретением внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы) для обеспечения деятельности Государственной компании, по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 « Добавочный капитал». Указанная операция формируется на дату ввода объекта внеоборотных активов в эксплуатацию.

7.2.13. Порядок учета доходов от деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению

7.2.13.1. Государственная компания получает доходы только для достижения целей ее создания.

Доходами Государственной компании от обычных видов деятельности являются следующие поступления:

- доходы от передачи в субаренду земельных участков, а также иных доходов, получаемых в связи с предоставлением прав по использованию земельных участков,

- вознаграждения Государственной компании за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Компании,

- плата за постоянный сервитут, плата за срочный сервитут,

- доходы, получаемые в связи с выполнением функций заказчика, при заключении инвестиционных и иных аналогичных контрактов,

- иные доходы от обычных видов деятельности, направленные на достижение целей создании Государственной компании.

Указанные доходы отражаются по кредиту счета 90 "Продажи" (субсчет 90.01 «Выручка») и дебету счета расчетов с покупателями и заказчиками.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров, заключенных между Государственной компанией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Государственной компании.

Доходы от обычных видов деятельности признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Государственной компании в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

7.2.13.2. Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 "Прочие доходы и расходы", являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- поступления от продажи основных средств и иных активов;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Компании;

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Компании в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Государственной компании убытков, принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Государственная компания получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей, классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;

- курсовые разницы;

- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;

- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

7.2.14. Порядок учета расходов по деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению

7.2.14.1.Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

7.2.14.2. Расходы, связанные с содержанием и обеспечением деятельности Государственной компании, осуществляются в соответствии с утвержденным финансовым планом Государственной компании, и обобщаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", за отчетный период списываются на счет 86 «Целевое финансирование» (субсчет «Имущественные взносы») в части субсидий, полученных на содержание и обеспечение деятельности.

7.2.14.3. Прямые расходы, связанные с оплатой поставщикам (подрядчикам) работ, услуг, приобретаемых для получения доходов от обычных видов деятельности, и финансируемые за счет субсидий, специально предусмотренных на эти расходы, или иных целевых поступлений списываются по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование».

7.2.14.4. Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на субсчете 91.02 "Прочие расходы" счета 91 "Прочие доходы и расходы" в аналитике по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

- проценты, уплачиваемые Государственной компанией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;

- курсовые разницы;

- затраты на аннулированные производственные заказы;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

7.2.14.5. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.

7.2.15. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

7.2.15.1. Государственная компания не производит:

- пересчет иностранной валюты в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой валюте, по среднему курсу;

- пересчет валюты в рубли по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком РФ.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнюю дату отчетного месяца.

План счетов бухгалтерского учета по ведению деятельности доверительного управления на базе типового плана счетов бух. учета 1С Бухгалтерия 8.1

Код	Наименование	Заб.	Акт	Вал	Кол	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	**Вспомогательный счет**	ложь	АП	ложь	ложь			
01	**Основные средства**	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
01.01	Основные средства в ДУ	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств в ДУ	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
02	**Амортизация основных средств**	ложь	П	ложь	ложь	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых в ДУ	ложь	П	ложь	ложь	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	ложь	П	ложь	ложь	Основные средства		
03	**Доходные вложения в материальные ценности**	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
04	**Нематериальные активы**	ложь	А	ложь	ложь	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	ложь	А	ложь	ложь	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	ложь	А	ложь	ложь	Нематериальные активы		
05	**Амортизация нематериальных активов**	ложь	П	ложь	ложь	Нематериальные активы		
07	**Оборудование к установке**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
08	**Вложения во внеоборотные активы**	ложь	А	ложь	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	ложь	А	ложь	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	ложь	А	ложь	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств ДУ	ложь	А	ложь	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	ложь	А	ложь	ложь	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	ложь	А	ложь	истина			
08.07	Приобретение взрослых животных	ложь	А	ложь	истина			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	ложь	А	ложь	ложь	Расходы на НИОКР		
09	**Отложенные налоговые активы**	ложь	А	ложь	ложь	Виды активов и обязательств		
10	**Материалы**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	

10.06	Прочие материалы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура		
11	**Животные на выращивании и откорме**	ложь	А	ложь	истина			
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатурные группы		
15	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**	ложь	АП	ложь	ложь			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	ложь	АП	ложь	ложь			
15.02	Приобретение товаров	ложь	АП	ложь	ложь			
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**	ложь	АП	ложь	ложь			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	ложь	АП	ложь	ложь			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	ложь	АП	ложь	ложь			
19	**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**	ложь	А	ложь	ложь			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	ложь	А	ложь	ложь			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	**Основное производство**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1.1	Прямые расходы по целевой деятельности	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1.2	Прямые расходы по деятельности, приносящей доходы	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1.3	Распределяемые прямые расходы	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура		
21	**Полуфабрикаты собственного производства**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	

23	**Вспомогательные производства**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурны е группы	(об) Статьи затрат
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурны е группы	(об) Статьи затрат
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурны е группы	(об) Статьи затрат
25	**Общепроизводственные расходы**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	**Общехозяйственные расходы**	ложь	А	ложь	ложь	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	**Брак в производстве**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурны е группы	(об) Статьи затрат
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурны е группы	(об) Статьи затрат
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурны е группы	(об) Статьи затрат
29	**Обслуживающие производства и хозяйства**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурны е группы	(об) Статьи затрат
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурны е группы	(об) Статьи затрат
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурны е группы	(об) Статьи затрат
40	**Выпуск продукции (работ, услуг)**	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатурные группы	Виды стоимости	
41	**Товары**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожняя	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
42	**Торговая наценка**	ложь	П	ложь	ложь			
43	**Готовая продукция**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
44	**Расходы на продажу**	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	

44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	**Товары отгруженные**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты	
45.01	Покупные товары отгруженные	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты	
45.02	Готовая продукция отгруженная	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты	
45.03	Прочие товары отгруженные	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты	
46	**Выполненные этапы по незавершенным работам**	ложь	А	ложь	ложь			
50	**Касса**	ложь	А	ложь	ложь	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	ложь	А	ложь	ложь	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	ложь	А	ложь	ложь	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	ложь	А	ложь	ложь			
50.21	Касса организации (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	ложь	А	истина	ложь			
51	**Расчетные счета**	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	**Валютные счета**	ложь	А	истина	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	**Специальные счета в банках**	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	**Переводы в пути**	ложь	А	ложь	ложь			
57.1	Переводы в пути	ложь	А	ложь	ложь			
57.2	Переводы в пути (в валюте)	ложь	А	истина	ложь			

57.11	Покупка иностранной валюты	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
57.22	Продажа иностранной валюты	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
58	**Финансовые вложения**	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
58.01.1	Паи	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
58.01.2	Акции	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
59	**Резервы под обесценение финансовых вложений**	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
62	**Расчеты с покупателями и заказчиками**	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
63	**Резервы по сомнительным долгам**	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
67	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	

67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры
68	**Расчеты по налогам и сборам**	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.01	Налог на доходы физических лиц	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.02	Налог на добавленную стоимость	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.03	Акцизы	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.04	Налог на прибыль	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.04.1	Расчеты с бюджетом	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов
68.04.2	Расчет налога на прибыль	ложь	АП	ложь	ложь		
68.07	Транспортный налог	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.08	Налог на имущество	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.09	Налог на рекламу	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.10	Прочие налоги и сборы	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов
68.11	Единый налог на вмененный доход	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.22	НДС по экспорту к возмещению	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
70	**Расчеты с персоналом по оплате труда**	ложь	П	ложь	ложь	Сотрудники	
71	**Расчеты с подотчетными лицами**	ложь	АП	ложь	ложь	Сотрудники	
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	ложь	АП	ложь	ложь	Сотрудники	

71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Сотрудники		
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**	ложь	А	ложь	ложь	Сотрудники		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	ложь	А	ложь	ложь	Сотрудники		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	ложь	А	ложь	ложь	Сотрудники		
73.03	Расчеты по прочим операциям	ложь	А	ложь	ложь	Сотрудники		
75	**Расчеты с учредителями**	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты		
76	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	ложь	АП	ложь	ложь			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Сотрудники
76.02	Расчеты по претензиям	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	ложь	П	ложь	ложь	Сотрудники		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.05.01	Расчеты по арендной плате за земельные участки	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.06.01	Расчеты с государственными органами РФ	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.1	Расчеты с подрядчиками	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.2	Расчеты с подрядчиками по авансам выданным	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.3	Расчеты с подрядчиками по гарантийным суммам	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.4	Расчеты с подрядчиками по обеспечению заявок к конкурсам	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.05	Расчеты по полученным субсидиям из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.06	Расчеты по целевому финансированию от ДУ	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.07	Расчеты ДУ по НДС доверительного управляющего	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.08	Расчеты с концессионерами	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.09	Расчеты по полученным правам и обязанностям	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.10	Расчеты за кадастровые работы в отношении автомобильных дорог и земельных участков	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	

76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	**Отложенные налоговые обязательства**	ложь	П	ложь	ложь	Виды активов и обязательств		
79	**Внутрихозяйственные расчеты**	ложь	АП	ложь	ложь	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	ложь	АП	ложь	ложь	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	ложь	АП	ложь	ложь	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
80	**Уставный капитал**	ложь	П	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	ложь	П	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	ложь	П	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты		
81	**Собственные акции (доли)**	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
82	**Резервный капитал**	ложь	П	ложь	ложь			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	ложь	П	ложь	ложь			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	ложь	П	ложь	ложь			
83	**Добавочный капитал**	ложь	П	ложь	ложь			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	ложь	П	ложь	ложь	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	ложь	П	ложь	ложь	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	ложь	П	ложь	ложь	Ценные бумаги		
83.09	Прирост стоимости имущества по целевой деятельности	ложь	П	ложь	ложь			
84	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	ложь	АП	ложь	ложь	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	ложь	АП	ложь	ложь			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	ложь	АП	ложь	ложь			
84.03	Начисленный фонд Государственной компании	ложь	АП	ложь	ложь	Направления использования прибыли		
84.04	Использованные средства фонда Государственной компании	ложь	АП	ложь	ложь	Направления использования прибыли		
86	**Целевое финансирование**	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств

86.01.01	Субсидии на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Компании	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01.02	Субсидии на осуществление деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01.03	Имущественные взносы	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02.01	Прочее целевое поступление	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	**Продажи**	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	ложь	П	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	П	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	П	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	Себестоимость продаж	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
91	**Прочие доходы и расходы**	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	ложь	П	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		

91.02	Прочие расходы	ложь	А	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
94	**Недостачи и потери от порчи ценностей**	ложь	А	ложь	ложь			
96	**Резервы предстоящих расходов**	ложь	П	ложь	ложь	Резервы		
97	**Расходы будущих периодов**	ложь	А	ложь	ложь	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	ложь	А	ложь	ложь	Расходы будущих периодов	Сотрудники	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	ложь	А	ложь	ложь	Расходы будущих периодов		
98	**Доходы будущих периодов**	ложь	П	ложь	ложь			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	ложь	П	ложь	ложь	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	ложь	П	ложь	ложь			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	ложь	П	ложь	ложь	Сотрудники		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	ложь	П	ложь	ложь	Сотрудники		
99	**Прибыли и убытки**	ложь	АП	ложь	ложь			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	ложь	АП	ложь	ложь			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	ложь	А	ложь	ложь			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	ложь	П	ложь	ложь			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	ложь	А	ложь	ложь			
001	Арендованные основные средства	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	Материалы, принятые в переработку	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	Материалы на складе	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	истина	АП	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	истина	АП	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	Оборудование, принятое для монтажа	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	истина	А	ложь	истина	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	

010	Износ основных средств	истина	А	ложь	ложь	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
13	Земельные участки в аренде	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
14	Земельные участки в субаренде	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	

УТВЕРЖДЕНО
приказом Государственной
компании «Автодор»
от «17» февраля 2011 г. № 14

Положение
об учетной политике Государственной компании "Российские автомобильные дороги" при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами

1. Общие положения 1
2. Организация бухгалтерской службы 2
3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности 2
4. Инвентаризация имущества и обязательств, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами 3
5. Методологические аспекты учетной политики 4
5.1. Общие положения 4
5.2. Порядок учета имущества, полученного от Учредителя управления 5
5.3. Учет денежных средств. 7
5.4. Порядок отражения целевых средств, связанных с доверительным управлением 8
5.4.1. Порядок учета субсидий на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами 8
5.4.2. Порядок учета прочих целевых средств, связанных с доверительным управлением ..8
5.5. Порядок отражения расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами 9
5.6. Порядок отражения сумм вознаграждения Доверительному управляющему 10
5.7. Порядок формирования финансового результата 10
6. Налоговые обязательства по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами 10
6.1. Налог на прибыль 10
6.2. Налог на добавленную стоимость 11
6.3. Налог на имущество 11

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано на основании Федерального закона от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ 26.06.2009) (далее – Закон), Приказа Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н "Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 25.12.2001 N 3123), Приказа Минтранса РФ от 19.05.2010 N 119 "Об утверждении учётной политики Министерства транспорта Российской Федерации".

1.2. В соответствии со статьей 28 Закона учреждается доверительное управление автомобильными дорогами общего пользования федерального значения.

Автомобильные дороги общего пользования федерального значения передаются в доверительное управление Государственной компании "Российские автомобильные дороги" (далее – Доверительный управляющий). Полномочия учредителя доверительного

управления осуществляются Министерством транспорта Российской Федерации (далее – Учредитель управления).

1.3. В соответствии со статьей 1018 Гражданского кодекса Российской Федерации имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества Учредителя управления, а также от имущества Доверительного управляющего. Это имущество отражается у Доверительного управляющего на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

1.4. Настоящее Положение устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Доверительным управляющим.

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Отражение операций, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, формирование отчетности осуществляется структурным подразделением Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (далее – Государственная компания) - бухгалтерией Департамента экономики и финансов, возглавляемым Главным бухгалтером.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности

3.1. Для ведения бухгалтерского учета деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами используется Рабочий план счетов (Приложение № 1), содержащий необходимые синтетические и аналитические счета и субконто с пометкой ДУ.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, с учетом использования программного обеспечения – 1С Бухгалтерия 8.1.

3.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, без округления.

3.3. Для оформления фактов хозяйственной деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены унифицированные формы, Доверительный управляющий разрабатывает самостоятельно, либо в унифицированные формы вносит дополнительные реквизиты при недостаточности таковых.

В случае, если по отдельным хозяйственным операциям унифицированные формы первичных учетных документов не предусмотрены, документы содержат следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды;

содержание хозяйственной операции;

измерителей хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

личную подпись указанных лиц и их расшифровка.

3.4. При совершении сделок с переданным в доверительное управление имуществом в письменных документах, в том числе в первичных учетных документах, после имени или наименования Доверительного управляющего делается пометка "Д.У.".

3.5. Принимаемые к учету первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

3.6. Регистры бухгалтерского учета Доверительным управляющим составляются в форматах, формирующихся в применяемом программном продукте для ведения бухгалтерского учета.

3.7. Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица Доверительного управляющего в соответствии с распорядительными документами Доверительного управляющего (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Доверительного управляющего имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Доверительным управляющим.

Банковские и кассовые документы подписываются Председателем правления и главным бухгалтером Доверительного управляющего, либо лицами, исполняющими в их отсутствие их обязанности и наделенные соответственно правом первой и второй подписи банковских и кассовых документов.

Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, отражающие эти операции в бухгалтерском учете.

3.8. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами используются формы отчетности, установленные Учредителем управления на основании п. 5.5.(9) Постановления Правительства РФ от 30.07.2004 N 395 (ред. от 26.07.2010) "Об утверждении Положения о Министерстве транспорта Российской Федерации".

3.9. Состав отчета об осуществлении Доверительным управляющим деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, а также сроки и адреса направления отчета, устанавливаются статьей 17 Закона.

4. Инвентаризация имущества и обязательств, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, проводится в том же порядке и в те же сроки, что и инвентаризация имущества и обязательств Государственной компании.

4.2. Инвентаризация имущества, переданного в доверительное управление автомобильными дорогами, проводится в местах нахождения имущества.

4.3. По имуществу и обязательствам, связанными с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, составляются отдельные инвентаризационные описи или акты инвентаризации.

4.4. В случае проведения инвентаризации имущества и обязательств, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, Учредителем управления, Доверительный управляющий предоставляет своих представителей для участия в инвентаризации.

4.5. Результаты инвентаризации (излишки и недостачи) отражаются в обособленном учете по доверительному управлению того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

5. Методологические аспекты учетной политики

5.1. Общие положения

5.1.1. Отражение операций, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, формирование и учет доходов и расходов осуществляются в порядке, установленном законодательством РФ, при соблюдении принципов формирования учетной политики, принятой Учредителем управления, в части не противоречащей Закону.

5.1.2. Деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляется на основании программы деятельности Государственной компании "Российские автомобильные дороги" на долгосрочный период (2010 - 2015 годы).

С целью обеспечения достижения целевых показателей программы наблюдательным советом Государственной компании утверждается финансовый план на соответствующий год.

Финансовый план Государственной компании определяет и детализирует направления деятельности Государственной компании в соответствующем финансовом году, в том числе и за счет средств, связанных с доверительным управлением.

5.1.3. Мероприятия по доверительному управлению автомобильными дорогами предусматривают следующие направления проведения работ:

по содержанию, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог;

по организации взимания платы за проезд транспортных средств по ним, включая эксплуатацию систем взимания платы;

по организации дорожного движения, включая управление транспортными потоками;

по взиманию платы в виде возмещения вреда владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

по организации проведения концессионных конкурсов.

Для выполнения мероприятий по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляются следующие расходы по доверительному управлению автомобильными дорогами, в том числе:

затраты на выполнение работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту дорожной сети;

затраты на обслуживание систем сбора платы;

расходы на проведение конкурсов по выбору концессионеров.

Расходы по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляются за счет следующих целевых поступлений, предусмотренных программой и финансовым планом, в том числе:

доходы от сбора платы за проезд по автомобильным дорогам Государственной компании (за исключением платных автомобильных дорог и участков, на которых сбор платы будет осуществляться концессионерами);

плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению.

5.1.4. Доходы от сбора платы будут направляться исключительно на покрытие расходов по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании (за исключением иных случаев их целевого направления предусмотренных Законом). При этом за счет роста доходов от сбора платы планируется соразмерно

снижать субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению, которые будут перераспределяться на повышение уровня содержания и ремонта других федеральных автомобильных дорог.

5.1.5. Отражение операций по доверительному управлению в бухгалтерском учете Доверительного управляющего осуществляется исходя из следующего:

- все доходы, получаемые Доверительным управляющим по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами, предусмотренные финансовым планом являются целевыми поступлениями, направляемые на выполнение мероприятий в рамках программы (финансового плана).

Доверительный управляющий осуществляет обособленный учет субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению в следующем порядке:

- в собственном балансе Государственной компании на счете «Целевое финансирование из бюджета» по субконто: «Субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами» в разрезе договоров,

- в балансе Доверительного управляющего на счете «Расчеты по деятельности доверительного управления по полученным субсидиям из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами».

Доверительный управляющий осуществляет обособленный учет доходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами в балансе Доверительного управляющего на счете «Прочее целевое финансирование и поступления».

- все расходы, осуществляемые Доверительным управляющим по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами, предусмотренные финансовым планом являются целевыми расходами, осуществляемые для выполнения мероприятий в рамках программы (финансового плана),
- все прочие доходы и прочие расходы Доверительного управляющего по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами, не предусмотренные финансовым планом, классифицируются как прочие доходы прочие расходы, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для учета прочих доходов, прочих расходов.

5.1.6. Целевые поступления по доверительному управлению автомобильными дорогами, включая субсидии, учитываются по мере фактического получения.

5.2. Порядок учета имущества, полученного от Учредителя управления

5.2.1. Порядок передачи Доверительному управляющему автомобильных дорог общего пользования федерального значения регулируется статьей 29 Закона.

5.2.2. Имущество, полученное от Учредителя управления на основании подписанного передаточного акта, отражается по дебету счета учета активов (обязательств) и кредиту (дебиту) счета расчетов по деятельности доверительного управления субсчета по полученному имуществу на сумму балансовой (первоначальной) стоимости полученных объектов (обязательств).

5.2.3. Аналитический учет полученных объектов основных средств осуществляется в разрезе инвентарных объектов. Состав инвентарных объектов, коды ОКОФ и сроки полезного использования, присвоенные данным инвентарным объектам, полученным в доверительное управление, определяются данными передаточных актов и принимаются к учету Доверительным управляющим без изменений.

5.2.4. На объекты основных средств, переданных в доверительное управление, заполняются инвентарные карточки на дату передачи по передаточному акту по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.

5.2.5. Начисление амортизации на объекты основных средств, переданных в доверительное управление, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта, до полного погашения стоимости этого объекта либо возврата его Учредителю управления.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, указанного в передаточных актах.

5.2.6. Срок полезного использования объектов основных средств, переданных в доверительное управление, после нового строительства определяется при вводе их в эксплуатацию в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для первых девяти амортизационных групп Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Для объектов основных средств, входящих в десятую амортизационную группу указанной Классификации, начисление амортизации осуществляется исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072.

5.2.7. По объектам основных средств, передаваемых в доверительное управление при вводе в эксплуатацию нового объекта строительства (реконструкции), амортизация начисляется в следующем порядке.

на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации:

стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты движимого имущества:

на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, амортизация не начисляется;

на иные объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 012 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей».

5.2.8. Начисленная амортизация по объектам основных средств, полученных в доверительное управление, обобщается на забалансовом счете.

5.2.9. Изменение первоначальной стоимости объектов, полученных в доверительное управление, производится в случаях реконструкции на основании Акта о приеме-сдаче

отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, утвержденного Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7.

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

Если в результате реконструкции объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

5.2.10. Принятие в доверительное управление автомобильных дорог, деятельность по организации строительства которых осуществляет Государственная Компания, производится с даты ввода этих дорог в эксплуатацию.

5.2.11. Поступление объектов основных средств, полученных в доверительное управление, при вводе завершенных объектов строительства или реконструкции, отражается по дебету счета учета основных средств и кредиту счета расчетов по деятельности доверительного управления субсчета по полученному имуществу на сумму фактической стоимости законченных строительством инвентарных объектов. Перечень, состав инвентарных объектов, фактическая стоимость инвентарных объектов определяется на основании передаточного акта между Учредителем управления и Доверительным управляющим.

5.3. Учет денежных средств.

5.3.1. Субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, доходы, полученные от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, иные поступления от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами отражаются на лицевом счете, открытом Государственной компании в Федеральном казначействе.

Осуществление операций по лицевому счету регулируется Приказом Минфина от 30.11.2009 года №124н «Об особенностях осуществления операций по лицевому счету, открытому Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в Федеральном казначействе» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.12.2009 №15806) (далее – Особенности).

В бухгалтерском учете движение по лицевому счету отражается на счете 55 «Специальные счета в банках».

5.3.2. Порядок ведения кассовых операций

5.3.2.1. Для осуществления деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Доверительным управляющим открывается отдельная главная касса. В филиалах Доверительного управляющего и местах расположения территориально обособленных структурных подразделений при необходимости, на основании отдельного приказа по филиалу Доверительного управляющего, открываются операционные кассы.

5.3.2.2. Наличные денежные средства в операционных кассах подлежат обязательной инкассации.

5.3.2.6. Плата за проезд транспортных средств, плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов в бухгалтерском учете доверительного управления отражаются по отдельному субсчету кредита счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом денежных средств 50.2. «Операционная касса» в разрезе каждого обособленного подразделения.

Денежные средства, переданные инкассаторам для внесения на лицевой счет, учитываются на счете 57 « Переводы в пути».

5.4. Порядок отражения целевых средств, связанных с доверительным управлением

5.4.1. Порядок учета субсидий на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами

5.4.1.1. Учет субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами организован в разрезе автомобильных дорог, принятых в доверительное управление, на отдельном субсчете счета целевого финансирования в собственном балансе Государственной компании, а также одновременно на счете расчетов по деятельности доверительного управления по полученным субсидиям в балансе Доверительного управляющего по фактическому получению.

5.4.1.2. Денежные средства, полученные Государственной компанией в форме субсидий, из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, используются для покрытия расходов от деятельности по доверительному управлению.

5.4.2. Порядок учета прочих целевых средств, связанных с доверительным управлением

5.4.2.1. К средствам, связанным с доверительным управлением также относится:

- плата за проезд транспортных средств, плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

- иные поступления от операций, связанных с осуществлением деятельности доверительного управления автомобильными дорогами.

5.4.2.2. Плата за проезд транспортных средств, плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов зачисляются на лицевой счет, открытый Государственной компании в Федеральном казначействе и подлежат отдельному учету по коду цели.

Плата за проезд транспортных средств, плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов признаются в том отчетном периоде (месяце), в котором осуществлена фактическая реализация проездных талонов в сумме поступлений от пользователей.

Иные поступления от операций, связанных с осуществлением деятельности доверительного управления автомобильными дорогами отражаются по отдельному субсчету кредита счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом либо денежных средств, либо учета активов.

5.4.2.3. Денежные средства, полученные Доверительным управляющим в виде платы за проезд транспортных средств, платы за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов, иные поступления от операций, связанных с осуществлением деятельности доверительного управления автомобильными дорогами используются для покрытия расходов от деятельности по доверительному управлению.

Часть средств, связанных с доверительным управлением, в соответствии с программой деятельности Государственной компании на долгосрочный период может быть направлена на обеспечение исполнения обязательств Государственной компании, возникших в связи с получением Государственной компанией привлеченного финансирования.

Финансовое обеспечение расходов на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог Государственной компании на основании концессионных соглашений, а также других расходов Государственной компании на подготовку и реализацию указанных концессионных соглашений может осуществляться, в том числе, за счет доходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании.

Направление части средств, связанных с доверительным управлением, на обеспечение исполнения обязательств Государственной компании отражается в балансе Доверительного управляющего по дебету счета 86 «Целевое финансирование» по методу фактического получения.

5.5. Порядок отражения расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами.

5.5.1. Учет расходов Доверительного управляющего от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляется в разрезе автомобильных дорог. Автомобильная дорога идентифицируется следующими показателями: наименование автомобильной дороги, идентификационный номер автомобильной дороги, протяженность автомобильной дороги.

5.5.2. Расходы Доверительного управляющего по осуществлению деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, учитываются по дебету счета учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» субсчет «Расходы по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами» в разрезе следующих статей расходов:

- расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог,
- расходы на ремонт автомобильных дорог,
- расходы на содержание автомобильных дорог,
- обслуживание системы сбора платы,
- расходы на проведение конкурсов по выбору концессионеров.

5.5.3. Расходы от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами ежегодно списываются в следующем порядке:

- в дебет счета целевого финансирования по полученным субсидиям в балансе Доверительного управляющего в сумме полученных субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами за текущий год.

- в дебет счета расчетов по договору доверительного управления имуществом в сумме полученных авансов по ранее заключенным договорам на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог,

- оставшаяся сумма расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами отражается ежегодно по отдельному субсчету дебета счета 86 «Целевое финансирование», сформированного за счет платы за проезд транспортных средств, платы за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов, иных поступлений от операций, связанных с осуществлением деятельности доверительного управления автомобильными дорогами,

5.5.4. Порядок отражения прочих доходов/прочих расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами.

5.5.4.1. Учет прочих доходов и расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляется в порядке, установленном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" и Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", соответственно.

5.5.4.2. В составе прочих расходов отражаются только те прочие расходы, которые не предусмотренные финансовым планом по деятельности доверительного управления.

Ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на автомобильных дорогах Государственной компании осуществляется за счет средств, связанных с доверительным управлением.

5.6. Порядок отражения сумм вознаграждения Доверительному управляющему

5.6.1 Причитающаяся Доверительному управляющему сумма вознаграждения отражается в балансе доверительного управления на счете учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного периода (месяца) закрывается на субсчет «Управленческие расходы» счета «Продаж» соответствующего отчетного периода (квартала).

5.7. Порядок формирования финансового результата

5.7.1. Финансовый результат Доверительного управляющего по осуществлению деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами отражается ежегодно на счете прибылей и убытков.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет прибылей и убытков закрывается на счет расчетов по деятельности доверительного управления по текущим операциям в разрезе отчетных периодов (год).

6. Налоговые обязательства по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами

6.1. Налог на прибыль

6.1.1. Доверительный управляющий на основании п. 2 ст. 276 НК РФ ежеквартально определяет нарастающим итогом доходы и расходы по доверительному управлению автомобильными дорогами, и представляет указанные сведения Учредителю управления по форме и в сроки, определяемые им.

6.2. Налог на добавленную стоимость

6.2.1. Доверительный управляющий при совершении операций по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами выполняет обязанности налогоплательщика НДС (п. 1 ст. 174.1 Налогового кодекса РФ).

6.2.2. При заполнении счетов фактур в случаях, определенных 21 главой НК РФ в строке "Продавец" делается пометка "Д.У."

При взимании платы за проезд транспортных средств, платы за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов сумма НДС не выделяется (на основании п. п. 4 п.2 ст. 146 НК РФ).

6.2.3. Суммы входящего НДС по текущим (капитальным) расходам, не возмещаемым субсидиями из федерального бюджета, а также не являющимися целевыми расходами на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, отражаются в обособленном учете по доверительному управлению по дебету счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Суммы входящего НДС по текущим (капитальным) расходам, возмещаемым субсидиями из федерального бюджета, а также являющимися целевыми расходами на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, включаются в стоимость текущих (капитальных) расходов. (ст. 17 п.1 Закона).

6.2.4. В обособленном учете по доверительному управлению автомобильными дорогами субсчет 68.02 "Налог на добавленную стоимость" не применяется.

Суммы начисленного налога на добавленную стоимость и суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету, передаются на баланс Государственной компании пооперационно.

6.2.5. Доверительный управляющий ведет регистрацию полученных и выставленных счетов-фактур по доверительному управлению автомобильными дорогами в журнале учета выставленных и полученных счетов фактур, книг покупок, книг продаж Государственной компании.

Государственная компания заносит в указанные журналы и книги все счета-фактуры: относящиеся как к доверительному управлению, так и к другим своим видам деятельности.

6.2.6. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость заполняется на основании единых данных книг покупок, книг продаж по всем видам деятельности Государственной компании, включая деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами.

6.3. Налог на имущество

6.3.1. Доверительный управляющий не производит начисление и уплату налога на имущество по основным средствам, полученным в доверительное управление.

Плательщиком налога на имущество по имуществу, переданному в доверительное управление, является Учредитель управления (на основании ст. 378 НК РФ).

6.3.2. Доверительный управляющий представляет Учредителю управления по форме и в сроки, утвержденные учредителем доверительного управления, сведения об объектах основных средств, полученных в доверительное управление.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета по ведению деятельности доверительного управления

Код	Наименование	Заб.	Акт	Вал	Кол	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	**Вспомогательный счет**	ложь	АП	ложь	ложь			
01	**Основные средства**	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
01.01	Основные средства в ДУ	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств в ДУ	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
02	**Амортизация основных средств**	ложь	П	ложь	ложь	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых в ДУ	ложь	П	ложь	ложь	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	ложь	П	ложь	ложь	Основные средства		
03	**Доходные вложения в материальные ценности**	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	ложь	А	ложь	ложь	Основные средства		
04	**Нематериальные активы**	ложь	А	ложь	ложь	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	ложь	А	ложь	ложь	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	ложь	А	ложь	ложь	Нематериальные активы		
05	**Амортизация нематериальных активов**	ложь	П	ложь	ложь	Нематериальные активы		
07	**Оборудование к установке**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
08	**Вложения во внеоборотные активы**	ложь	А	ложь	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	ложь	А	ложь	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	ложь	А	ложь	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств ДУ	ложь	А	ложь	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	ложь	А	ложь	ложь	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	ложь	А	ложь	истина			
08.07	Приобретение взрослых животных	ложь	А	ложь	истина			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	ложь	А	ложь	ложь	Расходы на НИОКР		
09	**Отложенные налоговые активы**	ложь	А	ложь	ложь	Виды активов и обязательств		
10	**Материалы**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	

10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура		
11	**Животные на выращивании и откорме**	ложь	А	ложь	истина			
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатурные группы		
15	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**	ложь	АП	ложь	ложь			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	ложь	АП	ложь	ложь			
5.02	Приобретение товаров	ложь	АП	ложь	ложь			
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**	ложь	АП	ложь	ложь			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	ложь	АП	ложь	ложь			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	ложь	АП	ложь	ложь			
19	**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**	ложь	А	ложь	ложь			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам ДУ	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
9.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	ложь	А	ложь	ложь			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств ДУ	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	**Основное производство**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1.1	Расходы по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура		
21	**Полуфабрикаты собственного производства**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
23	**Вспомогательные производства**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат

23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	**Общепроизводственные расходы**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	**Общехозяйственные расходы**	ложь	А	ложь	ложь	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) (вознаграждение доверительного управляющего)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.04	Расходы по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28	**Брак в производстве**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	**Обслуживающие производства и хозяйства**	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	**Выпуск продукции (работ, услуг)**	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатурные группы	Виды стоимости	
41	**Товары**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожняя	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
42	**Торговая наценка**	ложь	П	ложь	ложь			
43	**Готовая продукция**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады	
44	**Расходы на продажу**	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения	

44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	Статьи затрат	(об) Подразделения
45	**Товары отгруженные**	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты
45.01	Покупные товары отгруженные	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты
45.02	Готовая продукция отгруженная	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты
45.03	Прочие товары отгруженные	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Контрагенты
46	**Выполненные этапы по незавершенным работам**	ложь	А	ложь	ложь		
50	**Касса**	ложь	А	ложь	ложь	(об) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации ДУ	ложь	А	ложь	ложь	(об) Статьи движения денежных средств	
50.02	Операционная касса ДУ	ложь	А	ложь	ложь	(об) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы ДУ	ложь	А	ложь	ложь		
50.21	Касса организации (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	(об) Статьи движения денежных средств	
50.23	Денежные документы (в валюте)	ложь	А	истина	ложь		
51	**Расчетные счета ДУ**	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
52	**Валютные счета**	ложь	А	истина	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55	**Специальные счета в банках**	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.03	Депозитные счета	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.21	Аккредитивы (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.23	Депозитные счета (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств

57	**Переводы в пути**	ложь	А	ложь	ложь			
57.1	Переводы в пути ДУ	ложь	А	ложь	ложь			
57.2	Переводы в пути (в валюте)	ложь	А	истина	ложь			
57.11	Покупка иностранной валюты	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
57.22	Продажа иностранной валюты	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
58	**Финансовые вложения**	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
58.01.1	Паи	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
58.01.2	Акции	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
59	**Резервы под обесценение финансовых вложений**	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками ДУ	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным ДУ	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
62	**Расчеты с покупателями и заказчиками**	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
63	**Резервы по сомнительным долгам**	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
67	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	

67.04	Проценты по долгосрочным займам	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	ложь	П	истина	ложь	Контрагенты	Договоры
68	**Расчеты по налогам и сборам**	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.01	Налог на доходы физических лиц	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.02	Налог на добавленную стоимость	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.03	Акцизы	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.04	Налог на прибыль	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.04.1	Расчеты с бюджетом	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов
68.04.2	Расчет налога на прибыль	ложь	АП	ложь	ложь		
68.07	Транспортный налог	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.08	Налог на имущество	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.09	Налог на рекламу	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.10	Прочие налоги и сборы	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов
68.11	Единый налог на вмененный доход	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.22	НДС по экспорту к возмещению	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	ложь	АП	ложь	ложь	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
70	**Расчеты с персоналом по оплате труда**	ложь	П	ложь	ложь	Сотрудники	
71	**Расчеты с подотчетными лицами**	ложь	АП	ложь	ложь	Сотрудники	

71.01	Расчеты с подотчетными лицами	ложь	АП	ложь	ложь	Сотрудники		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Сотрудники		
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**	ложь	А	ложь	ложь	Сотрудники		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	ложь	А	ложь	ложь	Сотрудники		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	ложь	А	ложь	ложь	Сотрудники		
73.03	Расчеты по прочим операциям	ложь	А	ложь	ложь	Сотрудники		
75	**Расчеты с учредителями**	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты		
76	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	ложь	АП	ложь	ложь			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Сотрудники
76.02	Расчеты по претензиям	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	ложь	П	ложь	ложь	Сотрудники		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.01	Расчеты ДУ по полученным субсидиям из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	86
76.09.02	Расчеты ДУ по целевому финансированию	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	86
76.09.03	Расчеты ДУ по НДС доверительного управляющего	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.09.05	Расчеты ДУ с концессионерами	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	ложь	А	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	ложь	АП	истина	ложь	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.Н	Расчеты ДУ по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	**Отложенные налоговые обязательства**	ложь	П	ложь	ложь	Виды активов и обязательств		

79	**Внутрихозяйственные расчеты**	ложь	АП	ложь	ложь	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	ложь	АП	ложь	ложь	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	ложь	АП	ложь	ложь	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
79.03.01	Расчеты ДУ по полученному имуществу	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
79.03.02	Расчеты ДУ по начисленной амортизации	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
79.03.03	Расчеты ДУ по текущим операциям	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
79.03.04	Расчеты ДУ по вознаграждению с доверительным управляющим	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
79.03.05	Расчеты ДУ по полученным правам и обязанностям	ложь	АП	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
80	**Уставный капитал**	ложь	П	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	ложь	П	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	ложь	П	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	ложь	П	ложь	ложь	Контрагенты		
81	**Собственные акции (доли)**	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
82	**Резервный капитал**	ложь	П	ложь	ложь			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	ложь	П	ложь	ложь			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	ложь	П	ложь	ложь			
83	**Добавочный капитал**	ложь	П	ложь	ложь			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	ложь	П	ложь	ложь	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	ложь	П	ложь	ложь	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	ложь	П	ложь	ложь	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	ложь	П	ложь	ложь			
84	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	ложь	АП	ложь	ложь	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	ложь	АП	ложь	ложь			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	ложь	АП	ложь	ложь			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	ложь	АП	ложь	ложь	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	ложь	АП	ложь	ложь	Направления использования прибыли		
86	**Целевое финансирование**	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	**Продажи**	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	ложь	П	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка ДУ(по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	П	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	

90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	П	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	Себестоимость продаж	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж ДУ(по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость ДУ	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы ДУ (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж ДУ	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Номенклатурные группы		
91	**Прочие доходы и расходы**	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы ДУ	ложь	П	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы ДУ	ложь	А	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	ложь	А	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
94	**Недостачи и потери от порчи ценностей**	ложь	А	ложь	ложь			
96	**Резервы предстоящих расходов**	ложь	П	ложь	ложь	Резервы		
97	**Расходы будущих периодов**	ложь	А	ложь	ложь	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	ложь	А	ложь	ложь	Расходы будущих периодов	Сотрудники	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	ложь	А	ложь	ложь	Расходы будущих периодов		
98	**Доходы будущих периодов**	ложь	П	ложь	ложь			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	ложь	П	ложь	ложь	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	ложь	П	ложь	ложь			

98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	ложь	П	ложь	ложь	Сотрудники		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	ложь	П	ложь	ложь	Сотрудники		
99	**Прибыли и убытки**	ложь	АП	ложь	ложь			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки ДУ (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	ложь	АП	ложь	ложь	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	ложь	АП	ложь	ложь			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль ДУ	ложь	А	ложь	ложь			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль ДУ	ложь	П	ложь	ложь			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство ДУ	ложь	А	ложь	ложь			
001	Арендованные основные средства	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	Материалы, принятые в переработку	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	Материалы на складе	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	истина	АП	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	истина	АП	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	Оборудование, принятое для монтажа	истина	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	истина	А	ложь	истина	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	истина	А	ложь	ложь	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	
012	Основные средства стоимостью до 3000 рублей	истина	А	ложь	ложь	Контрагенты	Основные средства	

УТВЕРЖДЕНО
приказом Государственной
компании «Автодор»
от «17» февраля 2011 г. № 14

Положение
об учетной политике для целей налогового учета Государственной Компании «Автодор»

Содержание

1. Общие положения 1
2. Налог на прибыль. 2
3. Налог на добавленную стоимость 6
4. Налог на доходы физических лиц 7
5. Транспортный налог 7
6. Налог на имущество 8
7. Земельный налог 8
8. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования 9

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения распространяется на Государственную компанию "Российские автомобильные дороги" (далее по тексту - Компания), все ее филиалы и обособленные подразделения. Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2. Компания - некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией в соответствии с Федеральным законом от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ 26.06.2009) (далее – Закон) в организационно-правовой форме государственной компании.

Компания исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов самоуправления о налогах и сборах с учетом особенностей налогообложения для некоммерческих организаций.

1.3. Компания вправе осуществлять деятельность, приносящую доходы и соответствующую целям, ради которых она создана, лишь постольку, поскольку это служит достижению этих целей. После уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, доходы Компании, полученные в результате такой деятельности, направляются на достижение целей, установленных для нее.

1.4. Порядок составления налоговой отчетности, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов в Компании регулируется:

- Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения,

- Внутренними документами Компании о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

1.5. В соответствии со статьей 28 Закона учреждается доверительное управление автомобильными дорогами общего пользования федерального значения.

Компания, являясь в соответствии с Законом Доверительным управляющим, обеспечивает обособленный учет операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами, с отражением их на отдельном балансе.

Порядок налогообложения при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Доверительным управляющим устанавливаются налоговым законодательством и Учетной политикой Компании при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами в части налоговых обязательств по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами

1.6. Учет расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, уплачиваемым в бюджет и фонды обязательного социального страхования, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, сбору, страховому взносу в разрезе уровня бюджетов и фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (сумма налога, пени, штрафы).

1.7. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам, сборам производится Компанией в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

1.8. Ответственность за организацию налогового учета в Компании несет главный бухгалтер.

Обязанности за исчислением налогов, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности осуществляет Департамент экономики и финансов, возглавляемый Главным бухгалтером.

2. Налог на прибыль.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

2.1. Налог на прибыль регулируется 25 главой НК РФ «Налог на прибыль».

2.2. Компания уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

2.3.Уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода, в части регионального бюджета производится по месту нахождения каждого обособленного структурного подразделения.

Сумма налога на прибыль (авансового платежа) определяется исходя из соответствующей доли прибыли, приходящейся на каждое обособленное подразделение.

Доля прибыли рассчитывается как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Компании.

При этом, остаточная стоимость амортизируемого имущества определяется по данным налогового учета.

2.4. Компания предоставляет в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок ведения налогового учета

2.5. Информация для налогового учета обобщается на основе:

- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,

- аналитических регистров налогового учета, утвержденных отдельным Приложением,

- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в налоговом учете, накапливается и систематизируется в аналитических регистрах.

Информация, обобщенная в аналитических регистрах налогового учета, используется для расчета налоговой базы.

Расчет налоговой базы определяет данные для заполнения налоговой декларации и исчисления суммы налога за отчетный период.

К оформлению, составлению, контролю первичных учетных документов, аналитических регистров предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.

2.6. Налоговый учет в Компании ведется на счетах бухгалтерского учета с дополнительной корректировкой данных бухгалтерского учета в аналитических регистрах, если доходы и расходы,

формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, не учитываются 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, не признаются для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов,

начисляются и (или) признаются разными способами (методами) для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2.7. Через план счетов бухгалтерского учета, налоговые регистры обеспечивается раздельный учет в разрезе:

Сумм доходов (расходов) от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде

1) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

2) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

3) от реализации основных средств;

4) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;

5) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

Сумм доходов (расходов), требующих особый порядок учета:

- целевое финансирование.

Сумм доходов (расходов), облагаемых ставками, отличными от основной налоговой ставки:

- по доходам, полученным в виде дивидендов,

- по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

2.8. Налоговый учет доходов и расходов осуществляется только в части доходов и расходов, отражаемых в отчете о прибылях и убытках.

Методологические аспекты налога на прибыль.

2.9. Доходы

2.9.1. При определении налоговой базы не учитываются целевые поступления. К целевым поступлениям относятся поступления на содержание Компании и ведение уставной деятельности:

1) субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

2) субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

3) имущественные взносы Российской Федерации;

4) добровольные пожертвования и добровольные отчисления.

2.9.2. Доходы Компании, не относящиеся к целевым поступлениям в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров.

Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

2.10. Расходы

2.10.1. При определении налоговой базы не учитываются расходы, осуществленные за счет целевых поступлений, и за счет полученной прибыли за прошлые года, направленной по решению наблюдательного совета Компании на осуществление уставной деятельности Компании.

Для целей налогообложения учитываются прямые расходы, осуществленные для получения доходов, направленных на достижение целей создания Компании, и которые не возмещаются субсидиями, имущественными взносами, добровольными пожертвованиями, добровольными отчислениями, полученной прибылью за прошлые года.

Расходы на содержание Компании (общехозяйственные расходы) не распределяются на доходы, полученные для достижения целей ее создания, и не учитываются для целей налогообложения.

2.10.2. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

2.10.3. Для целей налогообложения учитываются суммы только тех материальных расходов, которые специально приобретены и использованы для деятельности, приносящей доходы, получаемые для достижения целей создания Компании.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

2.10.4. Для целей налогообложения учитываются суммы начисленной амортизации только по тем основным средствам, которые специально приобретены и используются для извлечения дохода, получаемого для достижения целей создания Компании.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.10.5. Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.10.6. При оказании Компанией услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.11. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг

2.11.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

2.11.2. В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации. Для оценки отклонения от фактической цены применяется расчетная цена, определяемая с привлечением оценщика.

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. Получаемые Компанией целевые средства в части субсидий, добровольных пожертвований, добровольных отчислений, не связаны с реализацией работ, выполнением услуг, поэтому не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

НДС, уплаченный при приобретении имущества, услуг, работ, приобретенные для осуществления целевой деятельности, учитывается в стоимости этого имущества (услуг, работ).

3.2. При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущественного взноса Российской Федерации (ст. 251 п.1 п.п.3.2 НК РФ).

При приобретении услуг, работ, товаров за счет имущественного взноса, используемых для содержания Компании, суммы налога на добавленную стоимость не подлежат распределению и вычетам. НДС, уплаченный при приобретении имущества, услуг, работ, приобретенных для содержания Компании, учитывается в стоимости этого имущества (услуг, работ).

3.2.1. По доходам Компании, получаемым от реализации услуг, работ, имущества, налог на добавленную стоимость начисляется в соответствии с требованиями НК РФ.

Доходы для целей налога на добавленную стоимость признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

3.2.2. Вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Компании при приобретении услуг, работ, товаров, используемых для получения доходов от реализации услуг, работ, имущества.

Если приобретаются услуги, работы, товары, используемые для получения доходов от реализации услуг, работ, имущества, а также для целевой деятельности, то суммы налога принимаются к вычету либо учитываются в стоимости приобретаемых услуг, работ, имущества в той пропорции, в которой они используются для реализации услуг, работ, имущества, облагаемых НДС и целевой деятельности.

Указанная пропорция рассчитывается ежемесячно за истекший месяц, как соотношение расходов, осуществленных для получения доходов от реализации услуг, работ, имущества к общей сумме всех расходов за отчетный период за минусом общехозяйственных расходов.

3.3. Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж

3.3.1. Компания ведет журналы учета полученных и выставленных счетов фактур, книгу покупок и книгу продаж только по налоговым обязательствам, связанным с получением доходов от реализации услуг, работ, имущества и осуществлением прямых расходов по этим доходам.

Компания ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с использованием вычислительной техники.

Счета-фактуры составляются с использованием компьютера, но могут заполняться и от руки.

Счета фактуры, книги продаж, книги покупок подписываются оригинальными подписями должностных лиц, уполномоченных на то отдельными распорядительными документами Компании и Филиалам.

Счет-фактура должен быть составлен не позднее пяти календарных дней с последней даты текущего месяца, если в договоре не указаны более ранние сроки.

3.3.2. Нумерация счетов-фактур в книге покупок и книге продаж производится в порядке возрастания номеров.

3.3.3. Компания ведет регистрацию полученных и выставленных счетов-фактур по доверительному управлению автомобильными дорогами в журнале учета выставленных и полученных счетов фактур, книг покупок, книг продаж с использованием отдельного префикса и раздела.

3.3.4. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость заполняется на основании единых данных книг покупок, книг продаж по всем видам деятельности Государственной компании, включая деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами.

3.3.5. Регистрация полученных счетов фактур по целевой деятельности в журналах учета полученных и выставленных счетов фактур не осуществляется, за исключением сумм входящего НДС по расходам, формирующим стоимость строительства (реконструкции) автомобильных дорог Компании. Компания ведет регистрацию полученных и выставленных счетов-фактур по деятельности строительства (реконструкции) автомобильных дорог Компании с использованием отдельного раздела.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Исчисление сумм налога производится Компанией (налоговым агентом) нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам налогоплательщиков в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

4.2. Компания перечисляет исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

4.3. Компания представляет в налоговый орган ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту своего учета и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему за этот налоговый период налогов на доходы физических лиц.

5. Транспортный налог

5.1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления транспортного налога установлены главой 28 НК РФ.

Ставки транспортного налога в пределах, установленных главой 28 НК РФ, порядок и сроки уплаты транспортного налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

5.2. Налоговая база по транспортному налогу определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

5.3. Транспортный налог (в т.ч. авансовые платежи) уплачивается Компанией в бюджеты по местам нахождения транспортных средств.

5.4. Компания предоставляет налоговые декларации по транспортному налогу в налоговые органы по местам нахождения транспортных средств.

6. Налог на имущество

6.1. Налог на имущество регулируется главой 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Налоговые ставки по налогу на имущество устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

6.2. Налоговой базой по налогу имущество является среднегодовая стоимость собственного имущества Компании, признаваемого объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признается собственное движимое и недвижимое имущество Компании (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, а также полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (за исключением земельных участков и объектов природопользования).

Имущество, переданное Компанией концессионеру и/или созданное концессионером в соответствии с концессионным соглашением, подлежит налогообложению у концессионера.

Учитываемое обособленно имущество, полученное Компанией в доверительное управление и/или приобретенное Компанией в рамках договора доверительного управления, не является объектом налогообложения у Компании и подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.

6.3. В целях исчисления налоговой базы по налогу на имущество стоимость основных средств Компании, подлежащих налогообложению, определяется как разница между их первоначальной (балансовой) стоимостью и величиной износа, начисляемого за балансом в порядке, установленном учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета, ежемесячно.

6.4. Налог на имущество (в т.ч. авансовые платежи) уплачивается Компанией в бюджеты по местонахождению Компании и обособленных подразделений в отношении собственного имущества Компании, признаваемого объектом налогообложения, исходя из балансовой принадлежности такого имущества.

7. Земельный налог

Компания не является плательщиком земельного налога, установленного главой 31 "Земельный налог" НК РФ (п. 2 ст. 388 НК РФ).

8. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования

8.1. Порядок начисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования (далее - страховые взносы), а также предоставления отчетности по страховым взносам регулируется Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".

8.2. Обособленные подразделения Компании не исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), а также обязанности по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения, так как не имеют отдельного баланса, расчетного счета и не начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

8.3. Учет страховых взносов, относящихся к суммам начисленных выплат и иных вознаграждений, ведется в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

8.4. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд по месту нахождения Компании

8.5. Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам предоставляются Компанией в территориальные органы государственных внебюджетных фондов по месту нахождения Компании.

Вместе с расчетом по начисленным и уплаченным страховым взносам в территориальные органы Пенсионного фонда РФ предоставляются индивидуальные данные персонифицированного учета в системе государственного пенсионного страхования.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ
«РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ»
(ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «АВТОДОР»)

П Р И К А З

20 декабря 2013г. **Москва** №305

Об утверждении Положения об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета на 2014 год и Положения об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета операций по доверительному управлению автомобильными дорогами на 2014 год

В соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в 2014 году, П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета на 2014 год, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета операций по доверительному управлению автомобильными дорогами на 2014 год, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя правления по финансово-экономической политике А.Ю. Калашникова.

Председатель правления С.В. Кельбах

Хмелюк Александр Александрович
(495) 727-11-95 (3070)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к приказу Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»
от «20» декабря 2013 г. № 305

Положение
об учетной политике Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»
для целей бухгалтерского учета
на 2014 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
1.1. Общие вопросы
1.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
1.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций
1.4. Регистры бухгалтерского учета
1.5. Правила и порядок документооборота
1.6. Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности
1.7. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность
1.8. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений оценочных значений
1.9. Инвентаризация

2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
2.1. Общие положения и термины
2.2. Особенности учета объектов строительства
2.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
3.1. Признание объектов основных средств
3.2. Первоначальная оценка основных средств
3.3. Изменение первоначальной стоимости
3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств
3.5. Учет затрат на ремонт основных средств
3.6. Выбытие основных средств
3.7. Доходные вложения в материальные ценности
3.8. Учет арендованных основных средств
3.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
4.1. Признание объектов нематериальных активов
4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов
4.3. Изменение первоначальной стоимости
4.4. Амортизация и срок полезного использования
4.5. Выбытие нематериальных активов
4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов
4.7. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

5. РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)

5.1. Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам
5.2. Состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам
5.3. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам
5.4. Раскрытие информации о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в бухгалтерской отчетности

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

6.1. Признание материально-производственных запасов
6.2. Первоначальная оценка материально-производственных запасов
6.3. Учет материалов
6.4. Учет неотфактурованных поставок
6.5. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Признание финансовых вложений
7.2. Первоначальная оценка финансовых вложений
7.3. Последующая оценка финансовых вложений
7.4. Выбытие финансовых вложений
7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям
7.6. Обесценение финансовых вложений
7.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

8.1. Признание полученных займов и кредитов
8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов
8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам
8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

9.1. Порядок ведения кассовых операций
9.2. Учет движения денежных средств на расчетных и специальных счетах

10. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

10.1. Общие положения и термины
10.2. Признание и особенности учета целевого финансирования

10.3. Особенности учета по направлениям целевого назначения
10.4. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности

11. УЧЕТ ДОХОДОВ

11.1. Общие положения
11.2. Порядок признания выручки в бухгалтерском учете
11.3. Доходы от деятельности по доверительному управлению
11.4. Доходы от иной, приносящей доход деятельности
11.5. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

12. УЧЕТ РАСХОДОВ

12.1. Порядок признания расходов в бухгалтерском учете
12.2. Порядок учета компенсируемых расходов
12.3. Расходы от деятельности по доверительному управлению
12.4. Расходы по иной, приносящей доход деятельности
12.5. Учет расходов будущих периодов
12.6. Раскрытие информации о расходах будущих периодов в бухгалтерской отчетности

13. ФОРМИРОВАНИЕ КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОМПАНИИ

14. УЧЁТ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

14.1. Резервы сомнительных долгов.
14.2. Резерв на оплату отпусков
14.3. Резервы под обесценение финансовых вложений
14.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1.Общие вопросы.

Учетная политика Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (далее – Государственная компания, Компания) разработана с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности Компании.

Целями учетной политики являются:

– обеспечение единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской отчетности в Компании;

– определение единообразных способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

– рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством;

– порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в Компании;

– методов оценки активов и обязательств;

– порядка контроля за хозяйственными операциями;

– иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер Компании самостоятельно формирует учетную политику организации.

Учетная политика утверждается приказом Председателя правления Компании и вводится в действие с 01 января 2014 года.

Принятая Государственной компанией учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменения в учетную политику вносятся в случаях:

– изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

– разработки Компанией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Компании или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

– существенного изменения условий хозяйствования.

В случае возникновения в деятельности Компании, а также организациях Компании новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала отчетного года.

Ответственностьзаподдержаниенастоящейучетнойполитикивактуальномсостоянии возлагается на главного бухгалтера Компании.

Бухгалтерский учет в Государственной компании осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о

бухгалтерии, а также должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Государственной компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Председатель правления Компании.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

1.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Государственной компанией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (**Приложение № 1** к Учетной политике).

1.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций.

Все хозяйственные операции, проводимые Государственной компанией, должны оформляться первичными учетными документами.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные Компанией. В зависимости от характера операций, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в унифицированные формы первичной учетной документации могут быть включены дополнительные реквизиты.

В случае отсутствия унифицированных форм первичной учетной документации, Государственной компанией, могут использоваться формы первичных учетных документов,содержащие следующие обязательные реквизиты:

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измеритель хозяйственной операции в натуральном и/или денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операцииправильности ее оформления;

ж) личные подписи указанных лиц (с их расшифровкой).

Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых Государственной компанией, приведен в **Приложении № 2** к настоящей Учетной политике.

Перечень первичных учетных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы, а так же формы первичной учетной документации, разработанные Государственной компанией, раскрываются в **Приложении № 3** к настоящей Учетной политике. Альбом форм данных первичных учетных документов Государственной компании, приведен в **Приложении № 6** к настоящей Учетной политике.

В качестве первичных учетных документовмогутприменяться и иные документы при условии заполнения обязательных реквизитов. Формы таких документов могут быть установлены в том числе договорами, заключенными Компанией с контрагентами.

При необходимости и наличии технической возможности в качестве первичных учетных документов могут применяться документы в электронном виде, подписанные электронной подписью.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель Государственной компании по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Государственной компании и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

В связи с наличием территориальных подразделений, с целью формирования аналитической информации по признаку территориальной распределенности в Государственной компании применяется сложная система нумерации первичных учетных документов, создаваемых в подразделениях Госкомпании (путем замены первых 2 знаков в 11-значных номерах на соответствующие префиксы):

- Центральный офис - Цо;
- Воронежский филиал - Вр;
- Голицынский филиал - Гл;
- Краснодарское территориальное Управление - Кр;
- Ростовское территориальное управление - Ро;
- Калужское территориальное управление - Ка;
- Санкт-Петербургское территориальное управление – СП;
- Тверское территориальное управление – Тв.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.4. Регистры бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, с использованием средств автоматизации.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

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

В качестве регистров бухгалтерского учета используются, формы, предусмотренные в программе «1С: Бухгалтерия». Перечень форм регистров бухгалтерского учета Государственной компании приведен **в Приложении № 4** к настоящей Учетной политике.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от

несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За нарушение обязательств о неразглашении коммерческой тайны работники несут ответственность, предусмотренную действующим законодательством РФ и трудовым договором, заключенным с Компанией.

1.5. Правила и порядок документооборота.

Порядок документооборота в Государственной компании регламентируется Графиком документооборота, который содержит:

- порядок создания первичных документов;
- порядок проверки первичных документов;
- порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете;
- порядок передачи документов в архив.

Передача документов на хранение в архив осуществляется в соответствии с порядком, установленным «Положением по делопроизводству».

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

1.6. Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Государственная компания формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе:

a. бухгалтерского баланса;
b. отчета о финансовых результатах;
c. приложений к ним:
   - отчета о целевом использовании средств;
   - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
   - пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и включает:

a. бухгалтерский баланс;
b. отчет о финансовых результатах;

Альбом форм с детализацией показателей по статьям отчетов бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственной компании, приведен в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

1.7. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности

организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Ошибка признается существенной в следующих случаях:

– если ошибка, затрагивает отдельные статьи раздела бухгалтерского баланса «Целевое финансирование» за отчетный период (год) то она признается существенной, в случае, если она превышает сумму, равную 5 % от суммы по группе статей, в которую входит данная статья на конец отчетного года;

– если ошибка не затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Целевое финансирование» за отчетный период (год), то она признается существенной, в том случае если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по определенной статье Баланса (кроме статей раздела «Целевое финансирование») за отчетный период (год) составляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела Баланса на конец отчетного года составляет более пяти процентов.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности в Наблюдательныйсовет Государственной компании и (или) Министерство транспорта Российской Федерации, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год Наблюдательному совету Государственной компании, органу государственной власти, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

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

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета целевого финансирования или нераспределенной прибыли (если применимо);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с

конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и целевого финансирования на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, осуществляется корректировка вступительного сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и целевого финансирования на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период

1.8. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений оценочных значений.

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

Оценочным значением является:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина других оценочных резервов;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности, оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину целевого финансирования организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

a) периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
b) периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину целевого финансирования организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей целевого финансирования в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Государственная компания должна раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

– содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;

– содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

1.9. Инвентаризация.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Государственной компании, независимо от места нахождения, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом Компании понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Компании, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные), а также имущество, не учтенное по каким-либо иным причинам. Инвентаризация основных средств, переданных Государственной компании в доверительное управление, определяется отдельным Положением.

Сроки проведения инвентаризаций устанавливаются Приказом председателя правления Компании. Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

Инвентаризация задолженности проводится по состоянию на 30 июня и на 31 декабря отчетного года.

По решению председателя правления Компании могут проводиться внеплановые инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создается центральная инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии, составы которых утверждаются председателем правления Компании и руководителями обособленных подразделений Компании.

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

Результаты инвентаризации отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

2.1. Общие положения и термины.

Вложения во внеоборотные активы - это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

– незавершенные капитальные вложения,

– затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;

– затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;

– расчеты с подрядчиками по авансам выданным (долгосрочным) в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных Государственной компании в доверительное управление

– расходы будущих периодов длительного списания (срок более 12 месяцев).

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

– незавершенное строительство в форме нового строительства, а так же реконструкции автомобильных дорог, переданных в доверительное управление Государственной компании;

– незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств Государственной компании

– затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более одного миллиона рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

– по отдельным объектам строительства или реконструкции;

– по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;

– по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на субсчетах:

- 08.01 Приобретение земельных участков
- 08.02 Приобретение объектов природопользования
- 08.03 Строительство объектов основных средств
- 08.04 Приобретение объектов основных средств
- 08.05 Приобретение нематериальных активов
- 08.08 Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Одновременно отражается использование средств целевого финансирования по

дебету счета 86 «Целевое финансирование» по соответствующим источникам финансирования в корреспонденции с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», соответственно по субсчетам:

- 83.01.1 Прирост стоимости основных средств;
- 83.01.2 Прирост стоимости нематериальных активов;
- 83.01.3 Прирост стоимости прочих внеоборотных активов;
- 83.05 Прирост стоимости капитальных вложений;
- 83.05.1 Использованное целевое финансирование капитальных вложений по строительству и реконструкции автомобильных дорог (08.03);
- 83.05.2 Использованное целевое финансирование капитальных вложений по строительству и реконструкции собственных основных средств (08.03);
- 83.05.3 Использованное целевое финансирование по приобретению собственных основных средств, не введенных в эксплуатацию (08.04);
- 83.05.4 Использованное целевое финансирование по приобретению нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию (08.05);
- 83.05.5 Использованное целевое финансирование по научно-исследовательским и опытно-конструкторским разработкам до признания результатов (08.08);
- 83.06 Использованное целевое финансирование по расходам будущих периодов;
- 83.08 Использованное целевое финансирование на оплату по обязательствам учредителя доверительного управления;
- 83.09 Другие источники;
- 83.09.1 Использованное целевое финансирование по приобретенным товарно-материальным ценностям на складах (10);
- 83.09.2 Использованное целевое финансирование по налогу на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям на складах (если применимо).

Аналитический учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с требованиями Рабочего плана счетов, являющегося Приложением к настоящей учетной политике.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет соответственно, счетов 01 «Основные средства», 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».

2.2. Особенности учета объектов строительства

2.2.1. Формирование стоимости объектов капитального строительства

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

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

При строительстве объектов Государственная компания ведет учет капитальных вложений нарастающим итогом с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию

или полного производства соответствующих работ и затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет капитальных вложений ведется отдельно по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования в разрезе источников финансирования.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

2.2.2. Учет прочих капитальных затрат.

Прочие капитальные вложения, предусматриваемые в сметах, учитываются по их видам и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчете 03 «Строительство объектов основных средств» в размере фактических расходов по мере их производства или по договорной стоимости на основании первичных учетных документов, подтверждающих выполнение соответствующих работ, оказание услуг, факт несения затрат в интересах заказчика в согласованном размере.

Затраты, понесенные в связи с компенсацией убытков собственникам и правообладателям зданий, сооружений, иных активов, находящихся в полосе отвода и/или придорожной полосе автомобильной дороги и которые, подлежат сносу в рамках строительства и реконструкции автомобильных дорог,включаются в состав прочих капитальных вложений в участок автомобильной дороги.

Затраты на выкуп и изъятие земельных участков для размещения автомобильных дорог Государственной компании не включаются в стоимость объекта строительства и отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчете 10 «Расчеты с учредителем доверительного управления».

2.2.3. Учет расходов на содержание Государственной компании.

Затраты на содержание аппарата Государственной компании на объекты капитальных вложений не распределяются, в их стоимость не включаются.

2.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности

Незавершенные капитальные вложения в строительство и реконструкцию автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление, отражаются по статье «Основные средства» в строке «Капитальные вложения в строительство и реконструкцию автомобильных дорог» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются по группе статей «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам (далее – также НИОКР) отражаются по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

3.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. Признание объектов основных средств

Положения данного раздела распространяются только на основные средства, принадлежащие Государственной компании на праве собственности, либо используемые на основании договоров лизинга, аренды или по иным основаниям в соответствии с действующим законодательством РФ. Порядок учета основных средств, переданных Государственной компании в доверительное управление, определяется отдельным Положением.

Основное средство - это материальный актив, для которого единовременно выполняются следующие условия:

– объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд Компании;

– 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. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);

– последующая перепродажа данного объекта не предполагается;

– стоимость объекта составляет более сорока тысяч рублей.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Компанией применяются акты унифицированных форм:

- N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»,
- N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»,
- N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации). При этом, такие объекты учитываются на счете 01 «Основные средства» обособленно.

Учет основных средств в Компании ведется в разрезе следующих групп объектов:

– Здания;
– Сооружения и передаточные устройства;
– Машины и оборудование производственного назначения
– Информационно-технологическое оборудование;
– Земельные участки и объекты природопользования;
– Транспортные средства;
– Неотделимые улучшения арендованных зданий;
– Другие виды основных средств.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

Аналитический учет основных средств Государственной компании ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе структурных подразделений, материально ответственных лиц, за которыми данные активы закреплены, а также в разрезе источников финансирования.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

– объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

– отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

– обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу осуществляется рабочей комиссией по организации поступления объектов основных средств на основании проектной документации или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.2. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Государственной компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Компанией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

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

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Компанией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Компания перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтереском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату

пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

1) строительство дополнительных элементов, сооружений, помещений на действующем объекте;

2) сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего Комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

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.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации на основании экспертных оценок, предоставленных техническими службами. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается в уменьшение фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Компания не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств.

По объектам основных средств Компании амортизация не начисляется; по ним линейным способом начисляется износ, исходя из срока полезного использования этого объекта. Информация о суммах износа обобщается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Годовая сумма износа определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

В течение отчетного года износ по объекту основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление износа по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и производится до момента, когда сумма начисленного износа сравняется с первоначальной стоимостью либо списания этого объекта с бухгалтерского учета (в зависимости от того, какое из событий наступит ранее).

Начисление износа по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, в котором сумма начисленного износа сравнялась с первоначальной стоимостью либо объект списан с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление износа не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Компании на консервацию на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

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

Аналитический учет по счету 010 «Износ основных средств» ведется по каждому инвентарному объекту.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого Компания предполагает использование объекта в деятельности, направленной на достижение целей Компании.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по вводу основных средств в эксплуатацию на дату признания объекта в бухгалтерском учете и фиксируется в актах о приеме-передаче объектов основных средств (форма ОС-1).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании технической документации к объекту с учетом:

- нормативно-правовых и других ограничений использования данного объекта (например, срока аренды, рекомендаций завода-изготовителя, требований законодательства и т.д.);
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, естественных условий, влияния внешней среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется исходя из ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

3.5. Учет затрат на ремонт основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основныхсредств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) относятся в уменьшение целевого финансирования по соответствующим видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

3.6. Выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не подлежит использованию в деятельности, направленной на достижение целей создания Компании, при этом не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем компании экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, в котором производится списание; одновременно осуществляется списание начисленной суммы износа с забалансового счета 010 «Износ основных средств». Расходы от списания основных средств списываются единовременно со счета учета целевого финансирования с последующим отнесением за счет соответствующего источника финансирования. Списание средств производится по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», субсчет 01.1 «Прирост стоимости основных средств».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится в уменьшение целевого

финансирования.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Инвентаризация основных средств Государственной компании производится не реже, чем один раз в три года.

3.7. Доходные вложения в материальные ценности.

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Компанией исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

Материальные ценности, изначально приобретенные дляцелей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

3.8. Учет арендованных основных средств.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Компания (как арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объектыосновных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Компании.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

– срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;

– срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

3.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости по статье «Основные средства».

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Признание объектов нематериальных активов.

Нематериальный актив (далее – также НМА) – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого единовременно выполняются следующие условия:

– объект способен приносить Государственной компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в деятельности,

направленной на достижение целей создания Компании, для управленческих нужд Компании;

– Государственная компания имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Компания имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

– возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

– объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

– Компанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;

– фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп:

– изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

– стандарты;

– программы для ЭВМ, базы данных;

– товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

– прочие нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Аналитический учет НМА ведется по инвентарным объектам, а также в разрезе источников финансирования.

4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

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

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

2) таможенные пошлины и таможенные сборы;

3) невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

4) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через

которую приобретен объект нематериальных активов;

6) иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Государственной компанией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные суммы за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ; услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В аналитическом учете Государственной компании нематериальные активы, созданные самой компанией, отражаются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

1) возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

3) расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны расходами периода.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Государственной компанией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Государственной компанией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Государственной компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

4.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Государственная компания не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

4.4. Амортизация и срок полезного использования

Амортизация по нематериальным активам не начисляется.

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого Государственная компания предполагает использовать нематериальный актив в

деятельности, направленной на достижение целей Компании.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа по Компании и фиксируется в Карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1). Если Приказом такой срок не определен, он считается равным 10 годам.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

– ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

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

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (на начало года) проверяется на необходимость его уточнения.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Государственная компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать, Государственная компания определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

4.5. Выбытие нематериальных активов

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

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

– прекращения срока действия права Государственной компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

– передачипо договоруоботчуждениииключительногоправанарезультат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

– перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе 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; передачи по договору мены, дарения;

– выявления недостачи активов при их инвентаризации;

– в иных случаях.

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04 «Нематериальные активы».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы от списания нематериальных активов списываются единовременно со счета учета целевого финансирования с последующим отнесением за счет соответствующего источника финансирования. Списание средств производится по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетомсчета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», субсчет 01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов».

4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Компанией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных договоров, других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

В случае получения нематериальных активов Компанией в пользование, они учитываются Компанией на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионному договору» 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, списываются на счета затрат с последующим отнесением за счет соответствующего источника финансирования, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.7. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.

Вбухгалтерскомбалансе нематериальныеактивыотражаютсяпо первоначальной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

5. РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)

5.1. Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

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

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

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

1) фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

2) прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и

решения конкретных задач.

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

Экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

a) сумма расхода может быть определена и подтверждена;

b) имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

c) использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода) либо будет способствовать достижению целей создания Государственной компании;

d) использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы, связанные с выполнением НИОКР, учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" с одновременным отражением использования средств целевого финансирования по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» субсчет 05.5 «Использованное целевое финансирование по НИОКР до признания результатов».

Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов, они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы»; расходы на их выполнение списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», в дебет счета 04 "Нематериальные активы". Одновременно производится отражение движения по счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» с дебета субсчета 05.5 «Использованное целевое финансирование по НИОКР до признания результатов» в кредит субсчета 01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов» на сумму принятого к учету нематериального актива.

Если результаты НИОКР не дали положительного результата, то такие расходы списываются единовременно на счета учета затрат с последующим отнесением за счет соответствующего источника финансирования на дату принятия решения об отсутствии положительного результата.

Расходы по разработке национальных документов по стандартизации в рамках Программы стандартизации Государственной компании, учитываются порядком, предусмотренным для расходов, связанных с выполнением НИОКР. При передаче проектов таких стандартов уполномоченному органу исполнительной власти расходы по

разработке данных стандартов списываются со счета учета целевого финансирования единовременно на основании подписанных актов выполненных работ, актов приема-передачи результатов работ и т.п.

Расходы на НИОКР признаются в бухгалтереком учете Государственной Компании на основании первичных документов, подтверждающих факт приема-передачи результатов работ в соответствии с положениями соответствующих договоров.

Результаты НИОКР отражаются по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субечет 02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» на основании приказа Государственной компании об утверждении и введении в действие результата научно-исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ.

Приказом об утверждении и введении в действие результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ устанавливается дата начала его фактического применения, ожидаемый срок использования полученных результатов НИОКР.

Если ожидаемый срок использования результатов НИОКР не установлен, то он принимается равным 5 годам. Течение срока начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов НИОКР в деятельности Государственной компании.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в деятельности Государственной компании.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по стандартам, договорам (заказам), а также в разрезе источников финансирования.

5.2. Состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ. В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

– стоимость работ и услуг по гражданско-правовым и иным договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

– затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

– стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

– отчисления на социальные нужды;

– стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

– затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

– прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы

по проведению испытаний.

5.3. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на счета затрат с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в деятельности Государственной компании.

Списание расходов по каждой выполненной научно- исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится единовременно, в конце срока использования полученных результатов НИОКР. Амортизация по данным активам не начисляется.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется в приказе Государственной компании исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Государственная компания использует такие результаты для целей деятельности.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в целевых видах деятельности Государственной компании, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, либо невозможность дальнейшего использования в целях деятельносьти Государственной компании, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на счета затрат с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. Списание средств производится по кредиту счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», субсчет 01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов».

5.4. Раскрытие информации о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в бухгалтерской отчетности.

Затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражаются по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе расходы по законченным и оформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, независимо от установленного срока списания, отражаются по группе статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы».

В бухгалтерской отчетности Государственной компании отражается следующая информация:

a) о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования по видам работ;

b) о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования

и (или) на прочие расходы;

с) о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

6.1. Признание материально-производственных запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – также МПЗ) принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд Компании, а также предназначенные для продажи

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурная единица.

6.2. Первоначальная оценка материально-производственных запасов.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в виде возвратных материалов при ремонте, капитальном ремонте, реконструкции автомобильных дорог, находящихся в доверительном управлении Государственной компании (если на стоимость таких материалов в соответствии с проектно-сметной документацией не был уменьшен размер финансирования капитальных вложений).
- получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;

К затратам, формирующим стоимость МПЗ, относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и иные услуги, связанные с поступлением материалов;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы;
- налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые платежи, в случае, если МПЗ используются при осуществлении предпринимательской деятельности Государственной компании, если иное не предусмотренозаконодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату

принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, стоимость МПЗ, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Транспортно-заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Компанию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

– расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Компанией сверх цены этих МПЗ согласно договору;

– наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

– плата за хранение МПЗ в местах приобретения;

– стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

– иные аналогичные расходы.

6.3. Учет материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется по материально - ответственным лицам, местам хранения материалов, номенклатуре, а также в разрезе источников финансирования.

6.3.1 Особенности учета материалов

Компанияотражаетпоступление материалов пофактической себестоимости.

Учет материалов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительныерасходы,осуществленные Компанией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

6.3.2. Выбытие материалов

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются

количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

6.3.3. Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

– ошибочно адресованные Компании;

– в результате приемки которых Компанией выявлена порча, поломка, низкое качество, несоответствие стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;

– в других случаях, когда находящиеся в Компании материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые Компанией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

6.4. Учет неотфактурованных поставок.

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Компанию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или условиями соответствующих договоров.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

– по цене, установленной в договоре, по которому поступили МПЗ;

– по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили МПЗ);

– по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

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

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

а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;

б) уточняется величина налога на добавленную стоимость;

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

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов целевого финансирования (как восстановление целевого финансирования);

- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов целевого финансирования.

6.5. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

– излишки, которые приходуются по текущей рыночной стоимости;

– недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц.

Если конкретные виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков, то убытки списываются в уменьшение целевого финансирования по источнику финансирования, за счет которого приобретались данные МПЗ.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится на основании приказа Государственной компании.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Признание финансовых вложений

Актив признается Компанией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

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

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

3) способность приносить Компании 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.).

К финансовым вложениям для целей настоящей Политики относятся:

– государственные и муниципальные ценные бумаги;

– ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

– вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);

– предоставленные другим организациям займы;

– депозитные вклады в кредитных организациях;

– прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

Займы, векселя, и другие вложения Компании, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Компании, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров, совершенных сделок и в соответствии со следующим порядком:

1) Акции и облигации:

a) документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:
   - передачи ее сертификата Компании-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;
   - осуществления приходной записи по счету депо Компании - приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;

b) именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:
   - внесения приходной записи по счету депо Компании-приобретателя - в

случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность:

– внесения приходной записи по лицевому счету Компании - приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;

с) именные документарные ценные бумаги – на дату:

– передачи Компании-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Компании-приобретателя - в случае учета прав Компании-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;

– внесения приходной записи по счету депо Компании-приобретателя - в случае учета прав Компании-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.

2) Векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:

– совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;

– акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.

3) Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;

4) Предоставленные другим организациям процентные займы – на дату списания средств со счета или расходного кассового ордера;

5) Депозитные вклады в кредитных организациях – на дату зачисления средств на депозитный счет;

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. В частности единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

– для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;

– для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;

– для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;

– для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требования по отдельному договору.

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

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

– по видам финансовых вложений;

– по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям - плательщикам по ценным бумагам, организациям – заемщикам, и т.п.);

– по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;

– по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется 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.

Порядок и условия размещения временно свободных денежных средств, используемых для осуществления финансовых вложений, определяются решением Наблюдательного совета Государственной компании.

7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

– суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Компании информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов. В случае, если Компания не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения и подлежит списанию со счета учета целевого финансирования.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу

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

Первоначальной стоимостьюфинансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, признается:

– по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

– по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, стоимость финансовых вложений, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными

средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

7.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения Компании подразделяются на две группы:

1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

2) финансовые вложения, по которым 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 ежеквартально.

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

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Компанией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Компанией, не осуществляется.

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.

7.4. Выбытие финансовых вложений

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой

выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Компании признаются прочими доходами от собственной деятельности Компании.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Компании.

7.6. Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Компании определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

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

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

– появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у Компании, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

– совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

– отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

– иные аналогичные ситуации.

Порядок проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также формирования резервов при наличии признаков обесценения определён Разделом 14 учетной политики.

7.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

– долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности;

– краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы»;

– задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Компания осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

8.1. Признание полученных займов и кредитов

Компания может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа, путем выпуска и продажи облигаций, а также в рамках инвестиционной деятельности на принципах государственно-частного партнерства.

Отражение в учете полученных кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Независимо от статуса заимодавцев кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Компании по критерию срочности.

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

- на краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам);
- на долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам).

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

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

Государственная компания в рамках осуществления инвестиционной деятельности на принципах государственно-частного партнерства с горизонтом финансового планирования на 25-30 лет, может принимать на себя долгосрочные финансовые обязательства на данный период.

Партнерство может осуществляться в следующих формах:

– концессионное соглашение;

– контракт жизненного цикла;

- долгосрочное инвестиционное соглашение;
- операторское соглашение.

Обязательства Государственной компании, возникающие перед контрагентами в рамках указанных договоров признаются в учете в качестве привлеченного финансирования в случаях соблюдения одновременно следующих принципов:

- принцип своевременной возвратности - полученных от кредитора финансовых ресурсов возвращаются в намеченные сроки после завершения их использования заемщиком;
- принцип платности - заёмщик должен возвратить всю сумму полученных средств, а также сделать выплату процентов за пользование займом;
- принцип срочности - займ будет возвращен в срок, который зафиксирован соглашением или договором.

8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компании (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других активов, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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

8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

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

а) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу: проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам; купонный (процентный) доход, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

б) дополнительные расходы по займам:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за присвоение кредитных рейтингов как в целом Государственной компании в качестве заемщика, так и по отдельным обязательствам;
- суммы, уплачиваемые за услуги андеррайтера, платежного агента, депозитария;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- комиссии за выдачу кредита, иные комиссионные сборы;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Компанией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Списание дополнительных расходов по займам (кредитам) со счета учета целевого финансирования производится единовременно, в момент исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим государственным контрактам, договорам, на основании актов выполненных работ, оказанных услуг и т.д.

Проценты по займам (кредитам), в т.ч. дисконт по причитающейся к оплате облигации, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с

установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) подлежат списанию со счета учета целевого финансирования, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта капитальных вложений).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или списываются со счета учета целевого финансирования равномерно, ежемесячно в течение срока договора займа (кредитного договора).

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

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

– расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

– начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

– дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

– дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

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

В случае если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).

Если заемные средства, привлеченные по одному договору займа, были направлены на финансирование нескольких объектов инвестиционных активов, то проценты, начисленные за период по договору займа, подлежат распределению пропорционально доле заемных средств, направленных на каждый инвестиционный актив в общем объеме заемных средств, привлеченных по данному договору займа.

8.4 Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

Полученные Компанией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Компании обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

– долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

– краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

9.1. Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Компании осуществляются в соответствии с "Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утвержденным Банком России 12.10.2011 N 373-П) и «Положением об основной кассе и операционных кассах Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (утвержденным приказом Государственной компании от 10.12.2010 № 212).

9.2. Учет движения денежных средств на расчетных и специальных счетах.

На лицевом счете, открытом Государственной компании в Федеральном казначействеотражаются

1) Операции по поступлению:

– субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

– субсидий, полученных из федеральиого бюджета на осуществлеиие Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

– доходов от деятельности Государственной компании по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государствеиная компания;

– иных поступлений от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами Государственной компании;

– субсидий, полученных из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации;

2) Операции по выплатам на:

– капитальный ремонт автомобильных дорог Государственной компании;

– ремонт автомобильных дорог Государственной компании;

– содержание автомобильных дорог Государственной компании;

– другие расходы, связанные с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

Осуществление операций по лицевому счету регулируется Приказом Минфина от 30.11.2009 года №124н «Об особенностях осуществления операций по лицевому счету, открытому Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в Федеральном казначействе».

В бухгалтерском учете движение по лицевому счету отражается на счете 55 «Сцециальные счета в банках».

Плата за проезд по платным участкам взимается специализированными организациями (агентами) по договору на оказание услуг по осуществлению взимания платы за проезд и выполнения работ по техническому обслуживанию пунктов взимания платы. Расчёты с агентами по перечислению полученной платы за проезд ведутся на счёте 76.7.1 (Расчеты с автовладельцами по взиманию платы за проезд по автомобильным дорогам) в разрезе организаций – агентов и договоров. Полученные от агента суммы отражаются по кредиту счёта 76.7.1 «Расчеты с операторами по взиманию платы за проезд по автомобильным дорогам» в корреспонденции со счётом 55.4 «Прочие специальные счета». Суммы полученной агентом платы за проезд отражаются в учёте в последнее

число каждого месяца на основании ежемесячного отчёта о сборе платы за проезд по дебету счёта 76.7.1 «Расчеты с операторами по взиманию платы за проезд по автомобильным дорогам» и кредиту счёта 86.2 «Прочее целевое финансирование и поступления» по соответствующему источнику финансирования.

Перечисляемые агентом суммы полученной предварительной оплаты в целях применения электронных средств для проезда учитываются на счёте 76.7.3 «Расчеты с автовладельцами по авансам полученным в счет оплаты за проезд по автомобильным дорогам»в разрезе организаций – агентов и договоров в корреспонденции со счётом 51 «Расчетные счета». На основании ежедневных отчётов агента об использовании электронных средств для проезда по платным участкам выполняется зачёт полученных авансов в оплату за проезд бухгалтерской операцией по дебету счёта 76.7.3 и кредиту счёта 76.7.1. Расчеты с операторами по взиманию платы за проезд по автомобильным дорогам. На основании данных ежедневных отчётов осуществляется внутреннее перечисление соответствующих сумм с банковских счетов получения предварительной оплаты на счёт в Управлении федерального казначейства в качестве доходов по доверительному управлению.

Учёт поступающей на лицевой счёт в Федеральном казначействе сумм возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляемыми перевозку тяжёлых грузов по автомобильным дорогам Российской Федерации осуществляется по кредиту счёта 76.7.2 (Расчеты по возмещению вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов) в разрезе контрагентов – плательщиков. Ежемесячно оборот по поступлению данных платежей списывается в качестве дохода по доверительному управлению операцией по дебету счёта 76.7.2 в кредит счёта 86.2 (Прочее целевое финансирование и поступления).

Движение денежных средств Государственной компании в рублях, не связанных с поступлениями и выплатами, перечисленными выше, учитывается на счете 51 "Расчетные счета".

Движение денежных средств Государственной компании в иностранной валюте учитывается на счете 52 "Валютные счета».

10. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

10.1. Общие положения и термины.

Для целей бухгалтерского учета Государственной компании целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Целевое финансирование Государственной компании осуществляется в виде:

1) субсидий Российской Федерации на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

2) субсидий Российской Федерации на осуществление деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

3) имущественных взносов Российской Федерации;

4) плата за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании;

5) плата в виде возмещения владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании;

6) доходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

7) иных поступлений от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами Государственной компании;

8) доходов Государственной компании, полученных в результате собственной предпринимательской деятельности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Размер субсидий из федерального бюджета, а также порядок расходования средств целевого финансирования определяется федеральным законом.

10.2. Признание и особенности учета целевого финансирования

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1) имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Государственной компанией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

2) имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, договора, контракты и дополнительные соглашения к ним, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Целевое финансирование в виде бюджетных субсидий признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов в соответствии с пп.5.7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000; с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, ресурсов, взаиморасчетов.

Доходы, полученные в процессе финансового-хозяйственной деятельности после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, признаются целевым финансированием по результатам деятельности Государственной компании за отчетный период (квартал).

Аналитический учет целевого финансирования ведется по видам деятельности, Государственной компании, видам целевых средств, источникам финансирования.

10.3. Особенности учета по направлениям целевого назначения.

Для организации аналитического учета целевого финансирования на счете 86 «Целевое финансирование» выделяются следующие субсчета:

– 86.01 – «Целевое финансирование из федерального бюджета, связанное с доверительным управлением»:

- «субсидии на строительство и реконструкцию» – учет источников

финансирования на строительство и реконструкцию автомобильных дорог по проектам в составе федеральной целевой программы "Развитие транспортной системы России (2010 - 2015 годы)";

• «субсидии на строительство и реконструкцию из Инвестиционногофонда РФ» – учет источников финансирования на строительство и реконструкцию по проектам, финансируемым с привлечением средств Инвестиционного фонда Российской Федерации на строительство и реконструкцию автомобильных дорог по проектам в составе федеральной целевой программы "Развитие транспортной системы России (2010 - 2015 годы)";

• «субсидии на доверительное управление» – учет источников финансирования расходов на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

– 86.02 – «Целевое финансированиесвязанное с доверительным управлением–прочие источники»:

• Плата за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании с пользователей такими автомобильными дорогами;

• плата в виде возмещения владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании, на основании выданных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти специальных разрешений на осуществление движения по автомобильным дорогам Государственной компании этих транспортных средств

• доходы от осуществления деятельности по доверительному управлению

– 86.03 – «Целевое финансирование собственной деятельности»:

• «имущественный взнос» – учет имущественных взносов Российской Федерации;

• «доходы от собственной деятельности» – учет доходов Государственной компании, полученных в результате собственной деятельности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, (в том числе вознаграждения Государственной компании за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании).

- 86.04 – «Права требованияполученные»:

• «Права требования в рамках строительства и реконструкции» - учет переданной иным государственным заказчиком дебиторской задолженности контрагентов или кредиторской задолженности контрагентам по объектам незавершенного строительства, передаваемым Государственной компании в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

• «Права требования в рамках строительства и реконструкции за счет средств Инвестиционного фонда» - учет переданной иным государственным заказчиком дебиторской задолженности контрагентов или кредиторской задолженности контрагентам в рамках деятельности по проектам, финансируемым с привлечением средств Инвестиционного фонда Российской Федерации на строительство и реконструкцию автомобильных дорог по проектам в составе федеральной целевой программы "Развитие транспортной системы России (2010 - 2015 годы)";

• «Права требования - доверительное управление» - учет переданной иным государственным заказчиком дебиторской задолженности контрагентов или кредиторской задолженности контрагентам в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании.

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 « Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами:

1) 20 "Основное производство"- при направлении средств целевого финансирования на расходы неканитального характера при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

2) 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание Государственной компании;

3) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - при погашении задолженности учредителя доверительного управления доверительному управляющему по выплате вознаграждения за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

4) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – при использовании средств целевого финансирования на финансирование целевых мероприятий, в том числе:

– выкупе земельных участков в пользу Российской Федерации;

– при осуществлении взаиморасчетов с концессионером в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

– при осуществлении взаиморасчетов по аренде земельных участков, собственником которых является Российская Федерация, с органом исполнительной власти осуществляющим полномочия собственника;

– при передаче от иного государственного заказчика признанных, но неисполненных обязательств по государственным контрактам, договорам контрагентам по объектам незавершенного строительства, передаваемым Государственной компании в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

5) 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» - при использовании средств целевого финансирования на инвестиции и принятии к учету приобретенных (созданных) объектов основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений.

При выбытии основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, приобретенных за счет средств целевого финансирования, списываетсяФонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, образованный при принятии данных активов к учету.

Списание целевого финансирования производится с дебета счета 86 «Целевое финансирование» на систематической основе:

– в части целевого финансирования, направляемого на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт участков автомобильных дорог – ежемесячно, на основании принятых актов выполненных работ за период на соответствующих объектах строительства;

– в части целевого финансирования, направляемого на содержание участков автомобильных дорог – ежемесячно, на основании принятых актов выполненных работ за период на соответствующих участках;

– в части целевого финансирования, направляемого на иные расходы капитального характера при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании в соответствии с заключенными государственными контрактами, договорами, – в момент исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим государственным контрактам, договорам, на

основании актов выполненных работ, положительных заключений государственной экспертизы, актов приема-передачи объектов недвижимости и т.д.;

– в части целевого финансирования, направляемого на иные расходы некапитального характера при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании в соответствии с заключенными государственными контрактами, договорами - в момент исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим государственным контрактам, договорам, на основании актов выполненных работ, оказанных услуг и т.д.;

– в части целевого финансирования, направляемого на финансирование расходов при осуществлении собственной деятельности Государственной компании – ежемесячно, с учетом исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим договорам, признания установленным порядком иных расходов на основании данных актов выполненных работ, оказанных услуг, данных налоговых деклараций, начислений по лицевым счетам работников, авансовых отчетов и т.д.;

– в части целевого финансирования, направляемого на приобретение основных средств, материально-производственных запасов и иных ценностей, используемых при осуществлении собственной деятельности Государственной компании – ежемесячно, при выбытии актива или неспособности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, при отпуске материально-производственных запасов, а также ином выбытии (ином основании для прекращения признания актива).

– в части целевого финансирования, направляемого на финаисирование расходов, признаваемых расходамн будущих периодов при осуществлении собственной деятельности Государственной компании – ежемесячно, по мере признания таких расходов в отчетном периоде.

10.4. Раскрытие информапии о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности.

Остаток средств целевого финансирования отражается по строке «Целевые средства» раздела «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, который образовался при использовании средств целевого финансирования, полученного на цели деятельности Государственной компании, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

11. УЧЕТ ДОХОДОВ

11.1 Общие положения

Государственная компания является некоммерческой организацией, не имеющей членства и созданной Российской Федерацией на основе имущественных взносов в целях оказания государственных услуг и выполнения иных полномочий в сфере дорожного хозяйства с использованием федерального имущества на основе доверительного управления (пункт 1 статья 3 Закона 145-ФЗ).

В соответствии с пунктом 8 статьи 3 Закона 145-ФЗ Государственная компания вправе осуществлять деятельность, приносящую доходы и соответствующую целям, ради которых она создана, лишь постольку, поскольку это служит достижению этих целей.

Государственная компания не имеет цели извлечения прибыли. Прибыль, образующаяся в процессе финансового-хозяйственной деятельности по итогам года, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, признается целевым финансированием деятельности Государственной компании. При этом прибыль, полученная от деятельности по доверительному управлению